

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Osobní automobil v podnikání
Passenger Car in Business

Student: Martin Trnkal

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Chalúpková

Ostrava 2013

Zadání bakalářské práce

Student: **Martin Trnkal**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: Osobní automobil v podnikání
Passenger Car in Business

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Vymezení základních pojmů v rámci legislativní úpravy České republiky
3. Účetní a daňové operace spojené s užíváním automobilu
4. Praktická aplikace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7.
RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1096 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi – praktický průvodce*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.


Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

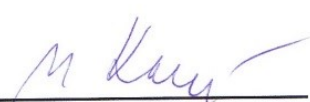
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Chalúpková**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013




Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry


prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„ Prohlašuji, že jsem celou práci vypracoval samostatně. Příloha č. 1 mi byla dána k dispozici z elektronického výukového systému moodle VŠB. Přílohy č. 2 - 8 mi byly poskytnuty společností VASTAINVEST s.r.o. “


.....
Martin Trnkal

Datum odevzdání: 10. 5. 2013

Obsah

1. Úvod	5
2. Vymezení základních pojmů v rámci legislativní úpravy	6
2.1 Rozdělení vozidel, druhy a kategorie	7
2.2 Technický průkaz vozidla a osvědčení o registraci	9
2.3 Označení osob v souvislosti s vozidly	10
3. Účetní a daňové operace spojené s užíváním automobilu	12
3.1 Pořízení osobního automobilu	12
3.1.1 Koupě	12
3.1.2 Vklad vozidla do obchodního majetku firmy	19
3.1.3 Pořízení automobilu pomocí aktivace vnitropodnikových zdrojů	19
3.1.4 Pořízení automobilu darem	20
3.1.5 Vypůjčené vozidlo	20
3.1.6 Vozidlo zaměstnance	21
3.2 Uvedení vozidla do užívání	21
3.3 Opravy, údržba a technické zhodnocení	22
3.3.1 Opravy a údržba	22
3.3.2 Technické zhodnocení	23
3.4 Odpisy	24
3.4.1 Účetní odpisy	24
3.4.2 Daňové odpisy	25
3.4.3 Rovnoměrné odpisování	26
3.4.4 Zrychlené odpisy	28
3.4.5 Odpisování technického zhodnocení	30
3.5 Vyřazení automobilu z majetku	32
3.5.1 Prodej vozidla začleněného do obchodního majetku firmy	33
3.5.2 Prodej vozidla, jež nebylo zahrnuto do obchodního majetku	34

3.5.3 Přeražení vozidla do osobního užívání.....	34
3.5.4 Vklad vozidla do jiné obchodní společnosti.....	35
3.5.5 Vyřazení vozidla likvidací.....	35
3.5.6 Vyřazení vozidla v důsledku odcizení.....	37
3.6 Výdaje spojené s provozem automobilu.....	38
3.6.1 Daň silniční.....	38
3.6.2 Výdaje na PHM	40
3.6.3 Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem	42
3.6.4 Pojištění vozidla	42
4. Praktická aplikace.....	44
4.1 Představení společnosti	44
4.2 Automobil pořízený za hotové	44
4.3 Automobil pořízený na leasing.....	48
5. Závěr.....	54
Seznam použité literatury	55
Seznam zkratk.....	58
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1. Úvod

První zmínka o automobilu se datuje do roku 1887, kdy Karel Benz představil svůj první sériově vyráběný automobil se spalovacím motorem. Vozidlo dostalo název Benz Velo. Na českém území započala sériová výroba automobilů v roce 1897, kdy byl sestrojen automobil Präsident. Od sametové revoluce se počet osobních automobilů v České republice téměř ztrojnásobil. V současné době se počet registrovaných osobních automobilů na našem území pohybuje kolem 4 650 000. Osobní automobil se stal neodmyslitelnou a naprosto nezbytnou součástí podnikatelské činnosti pro většinu podnikatelů. Jeho význam jako pomocníka v nejrůznorodějších činnostech stále roste. Poskytuje svým uživatelům nezbytnou rychlost, flexibilitu a spolehlivost v činnostech spjatých s podnikáním.

Cílem práce je podat ucelený přehled o účetní a daňové problematice spojené s osobním automobilem v podnikání a usnadnit tak ať vlastníkově nebo podnikateli zvažujícímu pořízení vozu jeho možnosti a povinnosti.

K dosažení cíle práce jsou využity metody komparace, srovnání, dedukce a analýza.

V první kapitole bakalářské práce budou vysvětleny základní pojmy v rámci legislativní úpravy České republiky, které s osobním automobilem v podnikání souvisejí. Použití správných pojmů je pro stanovení daňových povinností opravdu rozhodující. Nepochopení nebo neuvědomění si správného obsahu těchto pojmů a jejich nesprávné uplatnění má pak často neblahé daňové důsledky pro příslušný daňový subjekt.

Druhá kapitola je souborem základních operací spojených s osobním automobilem v rámci jeho životnosti. Je zřejmé, že ne každý daňový subjekt se setká se všemi operacemi obsaženými v této kapitole, avšak pro každého je vhodné mít ucelený přehled, jak v těchto situacích účtovat nebo postupovat, kdyby k nim eventuálně došlo.

Samozřejmým zájmem každého uživatele vozidla, jež má povinnost podle některého z daňových zákonů podávat daňové přiznání k příslušné dani a posléze ji také zaplatit, je to, zda pořízení vozidla, jeho užívání, činnosti a výdaje či náklady spojené se zabezpečením jeho provozu, příp. také vyřazení vozidla z evidence a jeho prodej nebo likvidace má nějaký vliv na výši jeho daňové povinnosti.

Ve třetí kapitole jsou pomocí aplikace zúročeny teoretické znalosti získané z prvních dvou kapitol na příkladu osobních automobilů společnosti VASTAINVEST s.r.o. Pomocí komparace jsou na příkladech ukázány daňové a účetní dopady spojené s rozhodnutím pro různé varianty pořízení a odpisování.

2. Vymezení základních pojmů v rámci legislativní úpravy

Obsahovou náplní kapitoly je vymezení základních pojmů pro pochopení skutečností spojených s užíváním osobního automobilu v podnikání v rámci legislativní úpravy České republiky (dále jen ČR). Skutečnosti, které jsou zde zmiňovány, jsou zahrnuty v následujících zákonech a vyhláškách:

- zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o podmínkách provozu vozidel),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon ZDPH),
- zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o silniční dopravě),
- zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na silničních komunikacích ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o provozu na silničních komunikacích),
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon ZDP),
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o dani silniční),
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen OBCHZ),
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen OBČZ),
- vyhláška č. 243/2001 Sb., o registraci vozidel, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o registraci vozidel).

Z hlediska správného stanovení výše daňové povinnosti je u každé daně nezbytné použít nejen příslušný daňový zákon, ale také postup podle jiných právních předpisů. Použití správných pojmů je pro stanovení daňových povinností opravdu rozhodující. Nepochopení nebo neuvědomění si správného obsahu těchto pojmů a jejich nesprávné uplatnění má pak často neblahé daňové důsledky pro příslušný daňový subjekt. Jako daňový subjekt pak může být označen nejen podnikatelský subjekt právnická osoba (dále jen PO) nebo fyzická osoba (dále jen FO), nezisková organizace, územněsprávní orgán, ale rovněž také nepodnikající občan. U vozidel má rozhodující význam registrace vozidla v registru silničních vozidel.

Registr silničních vozidel vedou od 1. 7. 2001 obce s rozšířenou působností, jimiž je rozhodováno o zápisu vozidel do tohoto registru, prováděny změny tam zapisovaných údajů, přidělují vozidlům státní poznávací značky, potvrzují a vydávají technické průkazy vozidel, vydávají osvědčení o registraci vozidla, provádí zápis a výmaz zástavního práva k vozidlu do technického průkazu a registru vozidel, schvalují technickou způsobilost jednotlivě dovezeného nebo přestavěného vozidla, v jejich pravomoci je vyřazení silničního vozidla z provozu, rozhodují ve stanovách státní technické kontroly a stanice měření emisí atd.

2.1 Rozdělení vozidel, druhy a kategorie

Základní rozdělení vozidel je vymezeno v zákoně o podmínkách provozu vozidel. Silniční vozidlo je motorové nebo nemotorové vozidlo, které je vyrobené za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí. Vozidla jsou rozdělena do druhů a kategorií.

Druhem silničního vozidla mohou být motocykly, osobní automobily, autobusy, nákladní automobily, speciální automobily, přípojná vozidla, ostatní vozidla. Kategorii vozidla se rozumí soubor vozidel se stejnými technickými podmínkami stanovenými ve vyhlášce č. 341/2002 Sb. Pro označení kategorie se používá písmeno psané kurzívou s číselným nebo písemným dolním indexem např. *M₁*. Je možno se setkat také s označením číslicí za písemným označením kategorie v běžné velikosti místo dolního indexu což není závadou např. M1.

Osobními automobily jsou v rámci uvedených předpisů motorová vozidla, která jsou vybavena nejméně čtyřmi koly a používají se pro přepravu osob. Mají nejvýše osm míst k přepravě osob kromě místa řidiče, případně některá víceúčelová vozidla, která jsou typem karoserie určená k přepravě osob a nákladu v jediném oddělení vozidla, přičemž jde o vozidla kategorie M1.

Přípojná vozidla jsou specifikována jako nemotorová vozidla, jejichž použití je zpravidla k přepravě osob nebo nákladu v soupravě s osobním automobilem nebo s některým z ostatních druhů motorových vozidel.

Státní poznávací značka (dále jen SPZ) má mimořádný význam z daňového hlediska. Okamžik přidělení standardní SPZ je považován za rozhodný den, od kterého lze vozidlo účetně i daňově uvést do užívání a také se vozidlo od tohoto okamžiku stává předmětem daně silniční. Vyhláška o registraci vozidel stanovuje provedení SPZ. Rozdělení je pak podle § 15 této vyhlášky na dva základní druhy a to na standardní SPZ a zvláštní SPZ. Standardní SPZ je

používána pro všechna silniční motorová vozidla a přípojná vozidla. Nejčastěji používanou zvláštní SPZ je značka pro jednorázové použití s omezenou platností.

Další pojmy užívané v souvislosti s vozidlem

Kódem vozidla (VIN) se rozumí celkem 17 číselných a písemných znaků. Význam kódového označení není nijak spjat s druhem ani kategorií výše zmíněnou. Jedná se o jedinečný identifikační kód vozidla, jež je uveden na každém vozidle a nemění se po celou dobu životnosti vozidla.

Pro praxi je zcela běžné používání pojmů jako nové vozidlo a vozidlo již provozované. Novým vozidlem se rozumí vozidlo, které po ukončení výroby ještě nebylo používáno na pozemních komunikacích, nebylo dosud registrováno v registru silničních vozidel v tuzemsku ani v zahraničí, nebyla mu dosud přidělena standardní SPZ a bylo dosud vedeno z účetního hlediska pouze z pohledu zboží. Již provozovaným vozidlem je pak takové vozidlo, jež bylo používáno k provozu na pozemních komunikacích, byla mu přidělena SPZ a bylo registrováno v registru vozidel v tuzemsku nebo v zahraničí. Z hlediska účetnictví bylo takové vozidlo vedeno jako dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM) nebo dlouhodobý drobný hmotný majetek (dále jen DDHM).

ZDPH dále vymezuje pojmy dopravní prostředek a nový dopravní prostředek. Dopravním prostředkem je pro účely ZDPH podle § 4 odst. 3 písm. a) vozidlo nebo zařízení určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a obvykle užívané za účelem přepravní služby. Novým dopravním prostředkem se podle § 4 odst. 3 písm. b) ZDPH rozumí vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km.

Pojem obchodní majetek je z hlediska vymezování velice frekventovaným pojmem. Podle § 6 OBCHZ jej lze charakterizovat jako soubor majetkových hodnot, jež jsou majetkem podnikatele a určeny k podnikání. Z pohledu PO se dá zjednodušeným způsobem vyložit jako vše co PO vlastní a o čem účtuje v účetnictví. To stejné platí i pro daňový náhled na věc. U FO je obchodním majetkem pouze ta část majetku, která je využívána a určena k podnikání. Z hlediska daně z příjmů je obchodní majetek charakterizován § 4 odst. 4 ZDP jako soubor hodnot ve vlastnictví podnikatele, o kterých bylo nebo je účtováno, případně vedena daňová evidence.

Ocenění pořizovací cenou (dále jen PC) lze označit za nejužívanější způsob ocenění majetku v praxi. S definicí pořizovací ceny se lze setkat v § 25 zákona o účetnictví. Je charakterizována jako cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením spojené. V situaci pořízení automobilu se jedná o kupní cenu navýšenou o náklady spojené s pořízením.

Reprodukční pořizovací cena je rovněž popsána v § 25 zákona o účetnictví. Rozumí se jí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Pro daňové účely je reprodukční pořizovací cena stanovena jako cena obvyklá podle zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku.

Pojem vstupní ceny je upraven především pro účely výpočtu daně z příjmů podle § 29 odst. 1 ZDP. Je to částka zpravidla ve výši pořizovací ceny definována účetními předpisy. Součástí vstupní ceny může být rovněž technické zhodnocení.

Zůstatková cena je upravena § 29 odst. 2 ZDP zpravidla jako rozdíl vstupní ceny a výši oprávek.

Pod pojmem zvýšená vstupní cena je podle § 29 odst. 3 ZDP charakterizována vstupní cena zvýšená o technické zhodnocení.

2.2 Technický průkaz vozidla a osvědčení o registraci

Technický průkaz je dokladem, jenž je spojen s celým cyklem životnosti daného vozu. Od předání daného vozu výrobcem prodejci až po trvalé vyřazení vozidla z provozu. Je veřejnou listinou a je zcela nezbytný pro nakládání s vozidlem. Podle zákona o podmínkách provozu vozidel vydává technický průkaz vozidla, která podléhají povinné registraci v ČR:

- vozidel, která jsou určena pro trh v ČR, výrobce vozidla (zákon o podmínkách provozu vozidel § 25 odst. 1),
- vozidla individuálně dovezená, vydává příslušný obecní úřad s rozšířenou působností (zákon o podmínkách provozu vozidel § 33 odst. 1),
- vozidla zahraničního výrobce dovážených do ČR, akreditovaný dovozce (zákon o podmínkách provozu vozidel § 2 odst. 10).

Technický průkaz je i po vyřazení z evidence vlastníka nutno uschovávat (případně kopii). Jsou v něm totiž uvedeny všechny daňově důležité údaje např.: datum první registrace vozidla v ČR, příp. také datum jeho první registrace v zahraničí, vlastník a údaje o jeho osobě, provozovatel vozidla (a údaje o něm), není-li současně vlastníkem vozidla, SPZ, druh a

kategorie vozidla, mezinárodní označení vozidla (VIN), obsah motoru, počet náprav, hmotnost a další technické údaje o vozidlu, používané palivo, spotřeba PHM, homologace, emisní předpisy škodlivin, údaje o přestavbě, zástavní právo k vozidlu.

Osvědčení o registraci vozidla (dále jen ORV) je vydáváno obcemi s rozšířenou působností. Je to osvědčení o registraci silničního motorového vozidla a přípojného vozidla případně zvláštního motorového vozidla a přípojného vozidla. Podle § 6 odst. 1 zákona o podmínkách provozu vozidel každý, kdo hodlá na území ČR provozovat silniční vozidlo, je toto vozidlo povinen přihlásit k registraci do registru silničních vozidel. Před touto registrací je osoba povinna uhradit poplatky stanovené v zákoně č. 634/2004 Sb. o správních poplatcích. Pokud tak příslušná osoba neučiní, vozidlo nesmí být provozováno na pozemní komunikaci s výjimkou zvláštní SPZ. Povinnosti registrace se netýká osob, jejichž pobyt na území ČR činí méně než 185 dnů. ORV má velký význam na účetní a daňovou problematiku spojenou s automobilem. Nelze totiž účetně zařadit vozidlo do užívání a tudíž ani začít daňově odepisovat dříve, než je vydáno ORV. Tato účetní operace je charakterizována přeúčtováním z účtu 042 - *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* na účet 022 - *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

2.3 Označení osob v souvislosti s vozidly

Jedním z nejčastějších problémů vůbec je neuvědomění si správného označení osob v souvislosti s automobilem.

Vlastník vozidla je PO nebo FO, u které je vozidlo zahrnuto do obchodního majetku podle § 6 OBCHZ nebo FO ať už má nebo nemá vozidlo zahrnuto v obchodním majetku podle § 4 odst. 4 ZDP.

Provozovatel vozidla je podle § 2 písm. b) zákona o provozu na pozemních komunikacích vlastník vozidla nebo jiná FO nebo PO zmocněná vlastníkem k provozování vozidla vlastním jménem. Tato osoba je, pokud není shodná s vlastníkem také zapisována do technického průkazu vozidla i do registru silničních vozidel. Pojmy vlastník a provozovatel nelze zaměňovat, jelikož provozovatel vozidla nemusí být jeho vlastník a opačně.

Provozovatel silniční dopravy (dopravce) je podle § 2 odst. 12 zákona o silniční dopravě PO nebo FO, která provozuje silniční dopravu pro vlastní potřeby nebo pro cizí potřebu (mimo silniční dopravu pro soukromé potřeby FO, není-li prováděna za úplatu).

Tuzemský dopravce je FO osoba s trvalým pobytem na území ČR nebo PO se sídlem v ČR, která provozuje dopravu silničními motorovými vozidly, kterým byla přidělena SPZ Českou republikou.

Doprovce je tak každá PO a FO, která v souvislosti se svou činností používá na pozemních komunikacích vozidlo a musí tedy dodržovat zákon o silniční dopravě a další předpisy včetně předpisů Evropské unie (dále jen EU).

Vyjmá těchto výše uvedených osob je možno se setkat v řadě předpisů (např. OBCHZ, OBČZ) s označeními jako uživatel, dopravce, provozce, přepravce. Uživatelem se rozumí osoba, kterou je vozidlo používáno. Dopravcem je pak osoba, která dopravu provádí. Provozce je poskytovatel provozu dopravního prostředku. Přepravce je osoba, která si přepravu objednala, a pro kterou je přeprava prováděna.

Pronajímatel je osoba, která vozidlo pronajímá, nájemcem je pak osoba, jež si od pronajímatele vozidlo pronajala. Tato označení jsou specifická pro užívání jiného než vlastního vozidla a to vozidla v nájmu (§ 630 OBCHZ).

Půjčitel je osoba, která vozidlo zapůjčila a vypůjčitel pak osoba, jež si vozidlo vypůjčila. Tato označení jsou charakteristická pro vozidla, jež jsou vypůjčená (§ 659 OBČZ).

Účastník provozu na pozemních komunikacích je každý, kdo se přímým způsobem účastní provozu na pozemních komunikacích podle zákona o provozu na silničních komunikacích.

Řidič je účastník provozu na pozemních komunikacích, který řídí motorové nebo nemotorové vozidlo anebo tramvaj podle zákona o provozu na silničních komunikacích. Při účasti na provozu na pozemních komunikacích je každý řidič povinen chovat se ohleduplně a ukázněně, aby svým jednáním neohrožoval život, zdraví nebo majetek jiných osob ani svůj vlastní, aby nepoškozoval životní prostředí ani neohrožoval život zvířat, své chování je povinen přizpůsobit zejména stavebnímu a dopravně technickému stavu pozemní komunikaci, povětrnostním podmínkám, situaci v provozu na pozemních komunikacích, svým schopnostem a svému zdravotnímu stavu, řídit se pravidly provozu na pozemních komunikacích upravenými tímto zákonem. Řidič motorového vozidla musí mít při řízení u sebe řidičský průkaz, ORV, doklad prokazující pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla podle zvláštního právního předpisu, doklad o zdravotní způsobilosti, pokud jde o řidiče podle § 87 odst. 3 o provozu na silničních komunikacích.

3. Účetní a daňové operace spojené s užíváním automobilu

Rozhodnutí daňového subjektu o pořízení automobilu má za následek celou řadu účetních a daňových operací vyplývajících pro daňový subjekt. Základní soubor operací spojených s užíváním automobilu bude vymezen v následující kapitole.

3.1 Pořízení osobního automobilu

K nabytí vozidla ať již FO či PO jsou nejběžněji používány zejména následující formy pořízení: koupě, dar, dědictví, vklad do firemního majetku, ve vlastní režii, převod z osobního do obchodního majetku.

Existují ovšem i další možnosti, jimiž je možno zařídit vozidlo pro podnikání jako operativní nájem, finanční leasing, výpůjčka, použití soukromého vozidla, jež není zahrnuto v obchodním majetku firmy. Jednou z nejpodstatnějších skutečností v rámci procesu nabytí automobilu je nutnost uschování dokladu, na němž se nachází pořizovací cena vozidla. Bez tohoto dokladu zpravidla nemůže být vozidlo zahrnuto do účetnictví, s čímž jsou spojeny důsledky nemožnosti uplatňovat odpisy, náklady spojené s opravou apod.

3.1.1 Koupě

Koupě vozidla se uskutečňuje na základě kupní smlouvy mezi podnikatelskými subjekty, případně mezi podnikatelským a jiným subjektem podle ustanovení § 409 a dalšími OBCHZ, v jiných případech podle ustanovení § 588 a dalšími ustanoveními OBČZ. Je zcela zásadním ekonomickým rozhodnutím pro daný daňový subjekt. Cílem podkapitoly je nastínění základních typů koupí vozidla.

a) Koupě nového anebo již provozovaného vozidla

Je-li kupujícím PO případně FO pořizující vozidlo do svého obchodního majetku, provede v případě pořízení nového i již provozovaného vozidla jeho zaúčtování nebo zaevidování do majetku a ocení vozidlo pro účely jeho účetního a daňového odepisování. Oceněním je pro účetní a daňové účely pořizovací cena. Předpokladem koupě za hotové je, že daňový subjekt má k dispozici volné peněžní prostředky k realizaci. Nutným hlediskem, které je potřeba zvážit, jsou náklady obětované příležitosti. Jelikož i za situace, že podnik disponuje dostatečnými peněžními prostředky, nemusí být pro něj nejvýhodnější variantou nákup za hotové. Přicházejí v úvahu další varianty jako úvěr či leasing. Za náklady obětované

příležitosti lze označit nerealizovaný prospěch z druhé nejlepší varianty uložení volných peněžních prostředků. Koupě automobilu za hotové obnáší řadu nesporných výhod jako nulové zadlužení pro daný subjekt, okamžitý převod vozidla a nabytí vlastnického práva, subjekt není omezován v nakládání s vozem. Hlavní nevýhodu jednorázového výdeje takového objemu peněžních prostředků na nákup vozidla je negativní promítnutí nákupu ve výkazu cash-flow. Za další negativum lze považovat jednorázový výdaj na nákup DHM, který není daňově uznatelný a nelze jej zahrnout do daňových výdajů (nákladů) podle § 25 odst. 1 písm. a) ZDP, (Valouch, 2012).

Příklad 1

Pořizovací cena osobního automobilu je ve výši 200 000 Kč bez DPH. Dále byla provedena doprava vozidla zaměstnancem firmy, jež si automobil pořizuje ve výši 10 000 Kč. Následně došlo k zařazení automobilu do majetku společnosti.

Základní účetní operace spojené s pořízením nového anebo již provozovaného vozidla formou koupě jsou uvedeny v Tab. 3.1.

Tab. 3.1: Účtování koupě nového anebo již provozovaného vozidla

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	PFA	Koupě osobního automobilu	200 000	042	
		DPH 21%	42 000	343	
		Celkem	242 000		321
2.	VÚD	Doprava vozidla vlastním zaměstnancem	10 000	042	622
3.	VÚD	Zařazení vozidla do majetku firmy	210 000	022	042

Zdroj: Vlastní zpracování.

b) Koupě vozidla po finančním leasingu

Finanční leasing lze definovat jako finanční pronájem, u něhož dochází po skončení doby pronájmu ke koupi najatého hmotného majetku. V rámci ZDP se lze setkat s pojmem finanční pronájem s následnou koupí najaté věci. Oba tyto pojmy jsou obsahově shodné. Finanční leasing je zpravidla dlouhodobějším typem pronájmu, u něhož se doba pronájmů kryje ve většině případů s dobou ekonomické životnosti pronajatého vozidla. V rámci

finančního leasingu jsou obvykle pronajímatelem na nájemce přenášeny povinnosti spojené s údržbou, opravami a servisem vozidla, (Pikal, 2007).

Cenou leasingu se rozumí cena, která je placena v pravidelných splátkách. Tato cena je placena nájemcem pronajímateli a zahrnuje splátky pořizovací ceny automobilu, leasingovou marži pronajímatele, a také ostatní náklady pronajímatele spojené s pronajatým vozidlem, které jsou v rámci leasingových splátek přesouvány na nájemce např. úroky z úvěru placené leasingovou společností, správní poplatky úvěrových účtů placené bance. Celková hodnota leasingové ceny je stanovena jako součet jednotlivých leasingových splátek. Pojmem s nímž se lze často v leasingové smlouvě setkat je leasingový koeficient. Tento koeficient vyjadřuje, o kolik je vyšší leasingová cena pronajatého majetku oproti ceně pořizovací. Z výše leasingového koeficientu je tak pro nájemce na první pohled zřejmé, kolikanásobek pořizovací ceny pronajímateli zaplatí. Na základě tohoto koeficientu se podnikatelé často rozhodují o výběru leasingové společnosti, (Valouch, 2012).

Dalším typem leasingu, který je dobré zmínit, i když jeho využití není běžné, je operativní leasing. Ve významu leasingového koeficientu u finančního a u operativního leasingu jsou podstatné odlišnosti. V případě operativního leasingu je jedním nájemcem pomocí leasingových splátek splacena pouze část pořizovací ceny z důvodu kratšího období délky leasingové smlouvy než ekonomické životnosti vozidla. Zbytek pořizovací ceny je pak splácen dalším nájemcem, kterému je auto pronajato posléze. V případě finančního leasingu většinou splátky jednoho nájemce pokryjí celou pořizovací cenu pronajatého vozidla. U operativního leasingu nedojde k převodu vlastnického práva ani po uplynutí doby sjednané leasingovou smlouvou, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

Pojem leasingové smlouvy není v české legislativě zakotven a tak se při jejím sestavování vychází z § 273 OBCHZ. Leasingová smlouva by měla mít tyto náležitosti:

- identifikaci nájemce a pronajímatele tzn. jméno, příjmení, název, adresa bydliště, případně sídla, identifikační číslo (dále jen IČ), daňové identifikační číslo (dále jen DIČ),
- předmět smlouvy a jeho identifikace pomocí např. čísla karoserie, výrobního čísla,
- datum uzavření smlouvy,
- datum účinnosti smlouvy v případě odlišnosti od data uzavření smlouvy, ve většině případů je toto datum totožné s předáním vozu ve stavu obvyklém

k užívání (od tohoto data se uskutečňuje účtování o nákladech a výnosech případně příjmech a výdajích z leasingového vztahu,

- dobu trvání leasingového vztahu, datum ukončení,
- údaj o ceně pronajatého vozidla,
- identifikaci případné první mimořádné splátky, výše záloh nájemného, záloh na kupní cenu
- obecné stanovení podmínek a povinností nájemce a pronajímatele např. odpovědnost za škodu, možnost poskytnutí vozu do nájmu další osobě,
- ustanovení o pojištění vozidla,
- ustanovení o povinnosti provádění oprav,
- ustanovení o možnosti provádět technické zhodnocení,
- údaj o sankcích za porušení skutečností uvedených v leasingové smlouvě,
- údaj o ručení a garanci,
- ustanovení o případném předčasném ukončení smlouvy a podmínkách, za kterých toto předčasné ukončení lze provést,
- ustanovení o přechodu vlastnictví pronajatého vozu z pronajímatele na nájemce,
- závěrečná ustanovení např. za jakých podmínek lze smlouvu měnit,
- podpisy smluvních stran, razítka firem,
- seznam příloh např. splátkový kalendář.

Leasingové společnosti mají právo požadovat doklady nutné pro uzavření leasingové smlouvy. Příkladem těchto dokumentů mohou být přehled o závazcích společnosti, kopie daňového přiznání, výpis z bankovního účtu, (Valouch, 2012).

Příklad 2

Ustanovením leasingové smlouvy je stanovena délka jejího trvání na 60 měsíců. Po dobu trvání bude nájemcem pravidelně měsíčně zaplacen 5 000 Kč nájemného. V rámci prvního měsíce bude zaplacená záloha na koupi vozidla ve výši 220 000 Kč a současně akontace 150 000 Kč. Odkoupení vozidla po leasingu bude uskutečněno za 2 000 Kč. Leasingová smlouva je uzavřena 21. 2. 2012. Za počátek běhu leasingu byl určen den následující po podpisu smlouvy čili 22. 2. 2012. Automobil byl předán společnosti 22. 2. 2012.

Schéma účtování finančního leasingu u nájemce je znázorněno pomocí Tab. 3.2.

Tab. 3.2: Pořízení osobního automobilu po finančním leasingu

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	VBÚ únor 2012	Uhrazena záloha na koupi automobilu	220 000	052	221
2.	VBÚ únor 2012	Uhrazena první mimořádná splátka	150 000	381	221
3.	VÚD únor 2012	Předpis pravidelné měsíční splátky	5 000	518	325
4.	VÚD únor 2012	Předpis nákladů v rámci časového rozlišení první mimořádné splátky $150\,000 \div 60 = 2\,500\text{ Kč}$	2 500	518	381
5.	VBÚ březen 2012	Úhrada pravidelné měsíční splátky	5 000	321	221
Účetní operace spojené s předpisy nákladů v rámci zaúčtovaného měsíce a úhrady pravidelných měsíčních splátek se opakují 60krát. Poslední z nich se uskuteční v lednu 2017. V tomto měsíci rovněž dojde k odkupu od pronajímatele za 2 000 Kč.					
6.	VÚD leden 2017	Předpis pravidelné měsíční splátky	5 000	518	325
7.	VÚD leden 2017	Předpis nákladů v rámci časového rozlišení první mimořádné splátky $150\,000 \div 60 = 2\,500\text{ Kč}$	2 500	518	381
8.	VÚD leden 2017	Předpis odkoupení automobilu po leasingu do vlastnictví	2 000	042	321
9.	VBÚ	Úhrada odkupní ceny a předepsané měsíční splátky	7 000	321	221
10.	VÚD leden 2017	Zúčtování poskytnuté zálohy	220 000	042	052
11.	VÚD leden 2017	Ukončení leasingu a zařazení předmětu do užívání	222 000	022	042

Zdroj: Vlastní zpracování

c) Koupě vozidla na splátky

Prodávající a kupující se dohodnou, že cena pořizovaného vozidla nebude hrazena ihned při převzetí nýbrž postupně pomocí splátek. Vlastnické právo přechází na kupujícího okamžikem převzetí anebo po uhrazení poslední splátky, v závislosti na tom, co je sjednáno ve smlouvě, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

Příklad 3

Na základě smlouvy s výhradou vlastnictví bude společností pořízen osobní automobil na splátky. Přechod vlastnictví nastane dnem převzetí vozidla. Pořizovací cena vozidla činí 451 000 Kč. Vozidlo bude spláceno v rovnoměrných měsíčních splátkách ve výši 11 250 Kč. Po pravidelné úhradě 40 rovnoměrných měsíčních splátek se uskuteční odkup úhradou poslední splátky ve zbývajících výši ceny sjednané smlouvou.

Přehled základních účetních operací v rámci koupě vozidla na splátky je znázorněn v Tab. 3.3.

Tab. 3.3: Pořízení osobního automobilu koupě na splátky

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	VÚD	Převod vozidla do majetku firmy, zařazení do užívání na základě splněných podmínek smlouvy	451 000	022	479
2.	VBÚ	Úhrada měsíční splátky k vozidlu, vozidlo spláceno ve 40 rovnoměrných měsíčních splátkách	11 250	479	221
3.	VÚD	Měsíční účetní odpis vozidla $451\,000 \div 40$	11 275	551	082
Po dobu 40 měsíců bude následovat pravidelné splácení a účtování o odpisech. Po uhrazení 40 pravidelných splátek následuje odkup za zbývajících část sjednané ceny (poslední splátka).					
4.	VÚD	Úhrada zbývajících částí sjednané ceny	1 000	479	221

Zdroj: Vlastní zpracování

d) Koupě na pořizovací úvěr

Velice frekventovaným způsobem pořízením vozidla je koupě na úvěr. Kupující nemá dostatečnou finanční hotovost a tak požádá banku o úvěr. Banka poskytne klientovi úvěr zpravidla účelově vázaný. Tento úvěr je pak po stanovenou dobu bance klientem splácen. Hlavní předností tohoto stylu pořízení je, že podnik nemusí mít okamžitě k dispozici velký

obnos peněžních prostředků. Velkou výhodou pořízení na úvěr je rovněž přechod vlastnického práva okamžikem nákupu a možnost jej daňově odpisovat, i když je majetek nakoupen za cizí prostředky. Tato výhoda je umocněna ještě dalším faktem a to daňovou uznatelností úroků z úvěru a půjček za podmínek podle § 24 odst. 2 písm. zi) ZDP. Za nevýhody nákupu na úvěr lze označit především vynaložení dalších nákladů (výdajů) spojených s úvěrem jako placené úroky z úvěru, poplatky spojené s vedením úvěrových účtů, poplatky za vyřízení žádosti o úvěr, a v neposlední řadě dochází přijetím úvěru k zadlužení daňového subjektu. Následkem vyššího zadlužení je ztráta atraktivity pro investory a obchodní partnery, (Valouch, 2012).

Příklad 4

Bankou byl společnosti poskytnut účelový úvěr na nákup osobního automobilu ve výši 304 600 Kč. Bude splacen formou 4 rovnoměrných ročních splátek. Úrok z úvěru je 9 % p. a. Účetní odpisy jsou stanoveny na 48 měsíců. Automobil byl zařazen do užívání 5. 2. 2013. Doprava vozidla byla provedena neplátcem DPH ve výši 10 000 Kč.

Základní účetní operace spojené s pořízením osobního automobilu na úvěr jsou uvedeny v Tab. 3.4.

Tab. 3.4: Pořízení osobního automobilu pomocí pořizovacího úvěru

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	PFA	Pořízení osobního automobilu	260 000	042	
		DPH 21%	54 600	343	
		Celkem	304 600		461
2.	VPD	Doprava vozidla uskutečněná neplátcem DPH	10 000	042	211
3.	VÚD	Zařazení vozidla do majetku firmy	270 000	022	042
4.	VBÚ	Splátka úvěru, úvěr je na 4 roky a splácen formou rovnoměrných ročních splátek	76 150	261	221
5.	VBÚ	Úroky z úvěru placené ve výši 9 % p. a.	27 414	562	221
6.	VÚD	Roční splátka úvěru	76 150	461	261
7.	VÚD	Roční účetní odpis vozidla $(270\,000 \div 48) \cdot 10$	56 250	551	082

Zdroj: Vlastní zpracování.

3.1.2 Vklad vozidla do obchodního majetku firmy

Vklad vozidla je nepeněžitým, avšak penězi ocenitelným vkladem, který společník využívá za účelem nabytí či zvýšení své účasti ve firmě. Společník musí mít vlastnická práva k vozidlu, aby se vozidlo mohlo stát majetkem dané firmy. Hodnota vkládaného vozidla musí být podle § 59 odst. 3 OBCHZ oceněna znaleckým posudkem, který vytvoří znalec, jež je jmenován soudem. Jakmile se vozidlo stane majetkem firmy, původní majitel k němu ztrácí právo s vozem samovolně nakládat a i právo na jeho vrácení, (Šebestíková, 2011).

V situaci, že vozidlo nebylo vkladatelem odepisováno, nabyvatel převezme vstupní cenu, zvolí si způsob odpisování a započne s odpisováním, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.1.3 Pořízení automobilu pomocí aktivace vnitropodnikových zdrojů

Tento způsob pořízení automobilu není v ČR běžnou formou nabytí automobilu. Podnik vytváří automobil pomocí vlastní činnosti. Aktivuje vlastní zdroje za účelem zvýšení aktiv podniku. Aktivací vlastně dodává určitý výkon sám sobě. V českých poměrech je typickým příkladem s dlouholetou tradicí automobilka Škoda, (Pikal, 2007).

Příklad 5

Společnost pořizuje automobil pomocí aktivace vnitropodnikových zdrojů. Spotřeba materiálu, mezd, elektrické energie na výrobu ve výši 150 000 Kč. Dále společnosti vznikají náklady spojené s přepravou a montáží vozu 30 000 Kč. Následně dochází k zařazení automobilu do užívání.

Účetní hledisko těchto operací je znázorněno v Tab. 3.5.

Tab. 3.5: Pořízení osobního automobilu pomocí aktivace vnitropodnikových zdrojů

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	VÚD	Spotřeba materiálu, mezd, elektrické energie na výrobu automobilu	150 000	042	624
2.	VÚD	Náklady na přepravu a montáž automobilu	30 000	042	622
3.	VÚD	Automobil zařazen do užívání	180 000	022	042

Zdroj: Vlastní zpracování.

3.1.4 Pořízení automobilu darem

Automobil obdržený darem je oceňován reprodukční pořizovací cenou, čímž se rozumí cena, za kterou byl automobil pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Cena automobilu je tedy reálnou hodnotou majetku, která je oproti historické pořizovací ceně snížena o případné opotřebení. Pokud nelze historickou cenu určit, musí být odhadnuta znalcem. V případě, že firmě byl automobil poskytnut darem, je tento dar předmětem daně darovací podle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti. Tato suma je z daňového hlediska neuznatelným nákladem, jež se zaúčtuje na stranu MD účtu 538 – *Ostatní daně a poplatky* a na stranu Dal účtu 345 – *Ostatní daně a poplatky* jako závazek vůči finančnímu úřadu.

Příklad 6

Firmou byl obdržen dar (automobil) v ceně odhadnuté znaleckým posudkem ve výši 160 000 Kč. Procentní sazba daně darovací činí 7 % ze základu daně. Automobil byl dopraven zaměstnanci firmy, náklady přepravy činily 10 000 Kč.

Základní operace v rámci účtování osobního automobilu pořízeného darem jsou zobrazeny v Tab. 3.6.

Tab. 3.6: Pořízení osobního automobilu darem

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	VÚD	Poskytnutý dar – automobil	160 000	042	413
2.	VÚD	Náklady na přepravu vozidla provedenou zaměstnanci	10 000	042	622
3.	VÚD	Automobil zařazen do užívání	170 000	022	042
4.	VÚD	Předpis daně darovací $160\,000 \cdot 7\%$	11 200	538	345

Zdroj: Vlastní zpracování.

3.1.5 Vypůjčené vozidlo

Vypůjčené vozidlo nesmí být zaměňováno s pronajatým. Charakteristickým znakem odlišnosti těchto dvou případů je, že vypůjčitel neplatí půjčiteli za možnost využívání vozidla žádnou úplatu. V případě uzavření smlouvy o výpůjčce vozidla, je vypůjčitelem používán majetek, jenž není součástí jeho obchodního majetku. Vozidlo, jež bylo vypůjčeno a je

používáno pro podnikání, se automaticky stává předmětem daně silniční, jejímž poplatníkem je osoba zapsána v technickém průkazu vozidla. Pokud by nastala situace, že by vypůjčitel zaplatil vyměřenou silniční daň, není tato částka pro něj daňovým nákladem, jelikož je zaplacená za jiného podnikatele. Vypůjčitel si naopak může do svých daňových výdajů zahrnout náklady na opravu a běžné udržování vozidla, výdaje za pohonné hmoty (dále jen PHM), (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.1.6 Vozidlo zaměstnance

Pojem vozidlo zaměstnance je charakterizován jako soukromé vozidlo zaměstnance, které je použito pro obchodní činnost. Vozidlo nepatří do obchodního majetku dané firmy a není ani vypůjčeno ani pronajato. Pro zaměstnavatele proto nejsou daňově uznatelné náklady na opravy, údržbu, technické zhodnocení ani odpisy. Daňově uznatelnými náklady pak jsou náhrady výdajů poskytované zaměstnanci za použití vozidla v souladu se zákoníkem práce ustanovení § 24 odst. 2 písm. p) a písm. zh) a § 25 odst. 1 písm. j) ZDP. To znamená pouze náhrady jízdních výdajů (základní náhrada, náhrada za spotřebované PHM) a nutné vedlejší výdaje, čímž máme na mysli parkové, dálniční poplatky, případně daň silniční, když se jedná o soukromé vozidlo, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.2 Uvedení vozidla do užívání

Pod pojmem uvedení vozidla do užívání se podle § 26 odst. 10 ZDP rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností, které jsou stanoveny zvláštními právními předpisy pro užívání. Hmotným majetkem se tak stávají věci uvedené do stavu obvyklého užívání. Podstatné je splnění podmínky registrace vozidla do registru silničních vozidel. Z účetního hlediska představuje uvedení do užívání operaci, při níž má účetní jednotka právo na zaúčtování vozidla na účet 022 - *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* nebo na účet 028 - *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*. U plátců, kteří nejsou účetní jednotkou, se uvedení vozidla do užívání uskuteční vystavením evidenčního dokladu. V situaci, kdy se do užívání uvádí vozidlo, které již bylo používáno a má přidělenou SPZ, je tímto okamžikem přechod vlastnického práva od původního majitele. Tímto je v převážné většině případů míněn okamžik předání. V případě pořízení nových vozidel, které nemají SPZ, je situace komplikovanější. Jak vyplývá z § 6 odst. 1 zákona o podmínkách provozu vozidel, je každý, kdo hodlá provozovat na území ČR silniční motorové vozidlo a přípojně vozidlo, povinen toto vozidlo přihlásit k registraci do registru silničních vozidel. Vozidla, jež nemají registraci

v registru silničních vozidel, nesmějí být provozována na pozemních komunikacích ČR, jak vyplývá z ustanovení § 38 odst. 1 zákona o podmínkách provozu vozidel. Vlastník vozidla je podle § 12 zákona o podmínkách provozu vozidel povinen požádat o zápis do registru silničních vozidel do 10 pracovních dnů, které následují po nabytí vozidla. Příslušný obecní úřad následně vydá osvědčení o registraci vozidla, zapíše do technického průkazu vlastníka vozidla a tímto jsou splněny podmínky pro zařazení vozidla do užívání.

3.3 Opravy, údržba a technické zhodnocení

Snahou všech daňových subjektů je, aby výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů byly co nejvyšší a snížily tak základ daně pro výpočet daně z příjmů daného subjektu. Rozpor vzniká především v přesnosti určit, co lze považovat za opravu, a co již není opravou, ale technickým zhodnocením. Zatímco výdaje na opravy a údržbu mohou být do výdajů na udržení a zajištění zdanitelných příjmů zahrnuty v plné výši do příslušného období, ve kterém se uskutečnily, technické zhodnocení je do daňově uznatelných výdajů rozpouštěno postupně v rámci odpisů. Z tohoto důvodu je pro daňový subjekt nezbytností mít doklady k prokázání, že šlo o opravu a ne o technické zhodnocení. V případě, že daňový subjekt vykáže do daňových výdajů za období opravu a má k ní pouze fakturu na opravu ve výši například 90 000 Kč, nemusí mu při případné kontrole správce daně věřit a může požadovat další důkazní prostředky, které prokáží, že nešlo o technické zhodnocení. Je dobré mít například doklad, na němž jsou přesně rozepsány činnosti, které byly při opravě provedeny.

3.3.1 Opravy a údržba

V ustanovení § 652 odst. 2 OBČZ je uvedeno, že opravou se rozumí činnost, kterou se zejména odstraňují vady na věci, následky jejího poškození nebo účinky jejího opotřebení. Vyhláška č. 500/2002 Sb. § 47 odst. 2 specifikuje opravu jako odstraňující účinek částečného fyzického opotřebení či poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Za opravu lze považovat také použití jiných než stávajících materiálů, dílů, součástí nebo technologií, nesmí tím však dojít k technickému zhodnocení. Za údržbu je považována soustavná činnost, jež zpomaluje fyzické opotřebení, předchází poruchám a jsou jí odstraňovány menší závady. Opotřebení spadající pod opravy je vždy fyzického charakteru nikoliv morálního. Nesmí se jednat o změnu technických parametrů. Pod pojem oprava lze zahrnout výměnu dílčích částí vozidla jako je výměna autobaterie,

nahrazení starého motoru novým, stejným typem motoru, výměna rozbitých sedadel za stejný typ sedadel a podobně. V plné výši je do daňových výdajů daného období možno zahrnout také výdaje na povinné vybavení automobilu, potahy na sedadla, hliníková kola, zimní pneumatiky, zástěrky, koberečky atd. Hranice mezi opravami a údržbami je velice tenká. Její důležitost nespočívá ve výši částky, kterou lze zahrnout do základu daně, nýbrž v tom, že daňově rezervy může subjekt tvořit pouze na opravy. Příkladem údržby mohou být doplňování olejů, chladicí kapaliny, voskování a umývání vozidla, servisní prohlídky, výměna brzdové kapaliny, seřizování elektrického vybavení automobilu atd. Dalším podstatným rozdílem je, že pokud se jedná o údržbu automobilu u FO, jsou do daňových výdajů zahrnovány pouze výdaje na údržbu v poměrné výši k podnikatelské činnosti. Je-li automobil zahrnut do obchodního majetku firmy, lze zahrnout výdaje na údržbu v plné částce. U výdajů na opravy platí stejný princip. U FO mohou být zahrnuty pouze výdaje na opravy v příslušné výši, zatímco u automobilu vloženého do obchodního majetku si výdaje na opravy může daňový subjekt uplatnit celé, (Janošek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.3.2 Technické zhodnocení

Základní pojmy spojené s technickým zhodnocením vymezuje ZDP v § 33. Technické zhodnocení je vymezeno jako výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud u jednotlivého majetku převýšily v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením mohou být i výdaje s úhrnnou částkou za zdaňovací období nižší než 40 000 Kč, pokud nejsou poplatníkem uplatněny jako náklad podle § 24 odst. 2 písm. zb) ZDP.

Za rekonstrukci jsou podle ZDP považovány zásahy do majetku, jež mají za následek změnu účelu nebo jeho technických parametrů. Příkladem mohou být výměna motoru za motor s jiným obsahem, nebo například přestavba z dodávky na obytný automobil. Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Jako příklad lze uvést klimatizaci.

Za technické zhodnocení jsou tedy považovány práce provedené na jednom vozidle za jedno zdaňovací období pokaždé, přesáhne-li souhrn částek vynaložených na ně 40 000 Kč. Nebo práce, u nichž úhrnná částka za jedno zdaňovací období limitu nedosáhne a nejsou uplatňovány jako výdaj na zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Technickým zhodnocením pak jsou koupě a zabudování závěsného zařízení, střešního okna, výměna palubního počítače, reproduktorů, úprava motoru a v důsledku toho používání jiného paliva. Zvláštním případem

je autotelefon. Pokud je možno jej používat samostatně, tak se o technické zhodnocení nejedná, avšak jsou-li k jeho použití potřebné práce jako zabudování držáku, pořízení antény, pak jde o práce technického zhodnocení. Za technické zhodnocení nelze považovat nápisy na automobilech v obchodním majetku firem. Účtování pořízení technického zhodnocení je představováno operací, při níž se suma technického zhodnocení zaúčtuje na stranu MD účtu 042 – *Pořízení DHM* a Dal účtu 321 – *Dodavatelé*. Následně se provádí zařazení ze strany Dal účtu 042 – *Pořízení DHM* na stranu MD účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.4 Odpisy

DHM se postupem času postupně fyzicky a morálně opotřebovává. V důsledku činnosti a nečinnosti je to fyzické opotřebení např. používáním. Morální zastarávání je především v technické stránce. Výše opotřebení majetku je představována odpisy a ty postupně trvale snižují hodnotu DHM. Úhrn odpisů za celou dobu užívání DHM představují oprávky k DHM. Vytvářením opravek je splněn požadavek na věrné a poctivé zobrazení rozvahy. Výpočtu odpisů je nutno věnovat velkou pozornost, jelikož částka odpisů ovlivňuje jednak náklady a tím výsledek hospodaření tak i stav majetku účetní jednotky. Odpisy se dělí na dva základní druhy, a to na účetní a daňové. Více viz podkapitoly 3.4.1 a 3.4.2.

3.4.1 Účetní odpisy

DHM se odepisuje na základě odpisového plánu účetní jednotky. V odpisovém plánu je stanoven způsob odpisování, doba upotřebitelnosti a odpisová sazba pro jednotlivé odpisové skupiny. Odpisy, které jsou vypočteny pomocí odpisového plánu, jsou označovány jako účetní odpisy a jsou zaznamenány v účetnictví účetní jednotky. Sazby účetních odpisů si stanovuje účetní jednotka sama např. podle doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům. Za předpokládanou dobu by měla být do nákladů odepsána celá cena, kterou je majetek oceněn pro potřeby účetnictví, proto je základem k výpočtu odpisů vstupní cena DHM. Úhrn odpisů za celou dobu užívání DHM představují oprávky k DHM. Účetní odpisy jsou vzhledem k požadavkům kladeným účetnictvím vypočítávány a rovněž účtovány měsíčně a jejich zaokrouhlení se provádí na celé koruny nahoru.

Výpočet účetních odpisů pomocí procenta ze vstupní ceny se stanovuje pomocí vzorců 3.1, 3.2, 3.3 následovně:

$$\text{roční odpisová sazba (v \%)} = \frac{100}{\text{plánovaná doba upotřebitelnosti}}, \quad (3.1)$$

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{100} \cdot \text{roční odpisová sazba}, \quad (3.2)$$

$$\text{měsíční odpis} = \frac{\text{roční odpis}}{12}. \quad (3.3)$$

3.4.2 Daňové odpisy

Zatímco v rámci účetních odpisů ponechává zákon o účetnictví jistou volnost v jejich stanovení, pravidla pro výpočet daňových odpisů jsou striktně zadána ZDP. Je to maximální možná částka, kterou může poplatník promítnout do daňového základu, respektive maximální částka započtená jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. K uplatnění daňových odpisů do daňových výdajů, je nutno splnit všechny tři podmínky dané ZDP. První podmínkou je, aby vozidlo bylo hmotným majetkem se vstupní cenou vyšší 40 000 Kč. Druhým bodem nutným splnit je zahrnutí vozidla do obchodního majetku vlastníka. Třetí podmínkou je nutná souvislost vozidla s dosahováním, zajišťováním a udržováním zdanitelných příjmů poplatníka. Odpisy mohou být do daňových výdajů zahrnuty vlastníkem vozidla, jímž se podle § 761 OBCHZ rozumí daňový subjekt, který má vozidlo zahrnuto v obchodním majetku, případně nemusí jít o vlastníka, ale o osobu, jež má s vozidlem právo hospodařit. Odpisy může zahrnout také nájemce, pokud jde o technické zhodnocení anebo jiný majetek, který s vozidlem souvisí za předpokladu, že výdaje hradil nájemce, toto ustanovení je písemně sjednáno ve smlouvě a vlastník nezvyšuje o tyto údaje vstupní cenu vozu. Tyto podmínky jsou zahrnuty v § 28 odst. 3 ZDP a musí být splněny všechny současně. Jelikož některé automobily jsou využívány pro zajištění a udržení zdanitelných příjmů pouze zčásti, do výdajů lze zahrnout pouze poměrnou část odpisů, která odpovídá využití automobilu. Poměr, jímž lze odpisy vypočíst a zahrnout je do výdajů, by měl vycházet z procentního využití automobilu pro soukromé účely a pro účely podnikání. Lze jej stanovit například pomocí počtu najetých kilometrů. Toto poměrové stanovení musí být

podnikatel schopen prokázat správci daně. Výše uvedené skutečnosti jsou uvedeny v § 28 odst. 6 ZDP.

Pro správné určení výše odpisů je zásadní znát vstupní cenu vozidla, odpisovou skupinu a zvolený způsob odpisování. DHM se odepisuje nejvýše do výše vstupní ceny případně zvýšené vstupní ceny. Ne zcela běžnou, avšak situací, se kterou je možno se setkat, je dodatečně poskytnutá sleva z ceny. V tomto případě se vozidlo odepisuje po cenu, která je touto slevou snížena, (Valouch, 2010).

Přiřazení správné odpisové skupiny k DHM vyplývá z přílohy č. 1 ZDP. Drtivá většina motorových vozidel je zařazena do 2. odpisové skupiny a na základě tohoto bude délka odpisování 5 let. Délky odpisování pro jednotlivé odpisové skupiny jsou uvedeny v Tab. 3.7.

Tab. 3.7: Odpisové skupin majetku podle § 30 ZDP

Odpisová skupina	Počet let odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: § 30 odst. 1 ZDP.

3.4.3 Rovnoměrné odpisování

O výběru metody odpisování rozhoduje daňový subjekt sám. To pro něj znamená volbu mezi rovnoměrným a zrychleným způsobem odepisování. Jakmile se jednou účetní jednotka rozhodne pro určitou metodu odpisování, nemůže posléze způsob změnit. Rovnoměrné odpisování je stanoveno § 31 odst. 7 ZDP.

Vzorec pro výpočet rovnoměrného odpisu je následující:

$$\text{výpočet ročního rovnoměrného odpisu} = \frac{\text{vstupní cena}}{100} \cdot \text{roční odpisová sazba.} \quad (3.4)$$

Výše ročních odpisových sazeb jsou uvedeny v Tab. 3.8.

Tab. 3.8: Roční odpisové sazby pro jednotlivé odpisové skupiny rovnoměrného odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: § 31 odst. 1 písm. a) ZDP.

V rámci ZDP je poplatníkům dána možnost navýšení prvního ročního odpisu o 10 % ze vstupní ceny vozidla. Toto je umožněno pouze za předpokladu splnění podmínky, že poplatník je první vlastníkem vozidla. Pod pojmem první vlastník se rozumí, že u dodavatele od něhož poplatník vozidlo koupil, bylo vozidlo v evidenci zboží. V případě osobního automobilu lze toto navýšení provést u poplatníků, jež jsou provozovateli silniční motorové dopravy, provozovateli taxislužby na základě vydané koncese nebo provozovateli autoškol, a dále lze toto navýšení provést v případě osobních automobilů pro sanitní účely a autoškoly. Hodnoty ročních odpisových sazeb v případě navýšení prvního ročního odpisu o 10 % jsou vedeny v Tab. 3.9.

Tab. 3.9: Roční odpisové sazby v případě navýšení prvního ročního odpisu o 10 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: § 31 písm. d) ZDP.

Příklad 7

Poplatník je provozovatelem autoškoly a rozhodl se v průběhu roku 2012 zakoupit nový osobní automobil. Pořizovací cena vozidla činí 510 000 Kč. Na základě § 31 odst. 4 a odst. 5 ZDP má možnost uplatnit navýšený první roční odpis o 10 % vstupní ceny vozidla. Výpočet ročních rovnoměrných odpisů v případě navýšení prvního ročního odpisu o 10 % a bez navýšení je uveden v Tab. 3.10. K výpočtu byl použit vzorec 3.4 viz výše.

Tab. 3.10: Výpočet rovnoměrných ročních odpisů s a bez navýšení o 10 %

Rok	Výpočet ročního odpisu s navýšením o 10% v (Kč)	Výpočet ročního odpisu bez navýšení (Kč)	Roční odpis s navýšením o 10 % (Kč)	Roční odpis bez navýšení (Kč)	Rozdíl mezi odpisem s navýšením a bez navýšení
2012	$510\,000 \cdot \frac{21}{100}$	$510\,000 \cdot \frac{11}{100}$	107 100	56 100	51 000
2013	$510\,000 \cdot \frac{19,75}{100}$	$510\,000 \cdot \frac{22,25}{100}$	100 725	113 475	- 12 750
2014	$510\,000 \cdot \frac{19,75}{100}$	$510\,000 \cdot \frac{22,25}{100}$	100 725	113 475	- 12 750
2015	$510\,000 \cdot \frac{19,75}{100}$	$510\,000 \cdot \frac{22,25}{100}$	100 725	113 475	- 12 750
2016	$510\,000 \cdot \frac{19,75}{100}$	$510\,000 \cdot \frac{22,25}{100}$	100 725	113 475	- 12 750

Zdroj: Vlastní zpracování.

V prvním roce bude pro podnikatele výhodnější uplatnění zvýšeného ročního odpisu o 10 % a snížení tak svého základu daně.

3.4.4 Zrychlené odpisy

Zrychlené odpisování je stanoveno § 32 odst. 1 ZDP. Jak již bylo výše uvedeno, volba způsobu odpisování záleží výhradně na rozhodnutí účetní jednotky. Výpočet zrychleného odpisu pro první rok se vypočte jako podíl vstupní ceny a koeficientu stanového pro první rok zrychleného odpisování. Pro druhý rok a následné další roky zrychleného odepisování se roční odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a koeficientu pro další roky odpisování minus počet let, po které byl již majetek odepisován.

Výše koeficientů pro jednotlivé skupiny zrychleného odpisování uvádí Tab. 3.11.

Tab. 3.11: Výše koeficientů pro jednotlivé skupiny zrychleného odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: § 32 odst. 1 ZDP.

Obdobně jako u rovnoměrných odpisů lze i v případě zrychleného odpisování využít navýšení ročního odpisu pro první rok odpisování o 10 % ze vstupní ceny. Na rozdíl od rovnoměrného odpisování, kde jsou v tomto případě sazby pozměněny, u zrychleného odpisování žádné zvláštní koeficienty nejsou. Postup výpočtu tedy spočívá v prostém stanovení ročního odpisu, ke kterému se pouze přičte 10 % vstupní ceny automobilu.

Příklad 8

Společnost s ručením omezeným, která podniká v provozování silniční dopravy, zakoupila v roce 2012 osobní automobil. Pořizovací cena činí 350 000 Kč. Byl vybrán zrychlený způsob odpisování. V souladu s § 32 odst. 2 písm. a) bod 3. ZDP má firma možnost zvýšení ročního odpisu o 10 % vstupní ceny vozidla. Výpočet zrychlených ročních odpisů s a bez navýšení vstupní ceny o 10 % je uveden v Tab. 3.12.

Tab. 3.12: Tabulka výpočtu zrychlených odpisů pro jednotlivé roky s a bez navýšení vstupní ceny o 10 %

Rok	Výpočet ročního odpisu s navýšením o 10 % (Kč)	Výpočet ročního odpisu bez navýšení o 10 % (Kč)	Roční odpis s navýšením o 10 % (Kč)	Roční odpis bez navýšení (Kč)	Rozdíl mezi odpisem s navýšením a bez navýšení
2012	$\frac{350\,000}{5} + 35\,000$	$\frac{350\,000}{5}$	105 000	70 000	35 000

Rok	Výpočet ročního odpisu s navýšením o 10 % (Kč)	Výpočet ročního odpisu bez navýšení o 10 % (Kč)	Roční odpis s navýšením o 10 % (Kč)	Roční odpis bez navýšení (Kč)	Rozdíl mezi odpisem s navýšením a bez navýšení
2013	$\frac{2 \cdot 245\,000}{6-1}$	$\frac{2 \cdot 280\,000}{6-1}$	98 000	112 000	- 14 000
2014	$\frac{2 \cdot 147\,000}{6-2}$	$\frac{2 \cdot 168\,000}{6-2}$	73 500	84 000	- 10 500
2015	$\frac{2 \cdot 73\,500}{6-3}$	$\frac{2 \cdot 84\,000}{6-3}$	49 000	56 000	- 7 000
2016	$\frac{2 \cdot 24\,500}{6-4}$	$\frac{2 \cdot 28\,000}{6-4}$	24 500	28 000	- 3 500

Zdroj: Vlastní zpracování.

V prvním roce bude pro podnikatele výhodnější uplatnění zvýšeného ročního odpisu o 10 % a snížení tak svého základu daně.

3.4.5 Odpisování technického zhodnocení

Vliv technického zhodnocení na výši daňových odpisů je zprostředkován hlavně prostřednictvím změny vstupní případně zůstatkové ceny majetku. V případě, že je technické zhodnocení provedeno v rámci prvního roku odpisování po zaevidování do majetku, je podle § 29 odst. 1 ZDP hodnota technického zhodnocení součástí vstupní ceny vozidla. Vstupní cena se nezvyšuje, proto se nemění ani koeficienty a odpisové sazby podle § 31 a § 32 ZDP.

Technické zhodnocení uvedené do užívání v dalších zdaňovacích obdobích není samostatně odpisovaným majetkem, nýbrž navyšuje vstupní případně zůstatkovou cenu vozidla. Pro stanovení správné výše ročního odpisu je zapotřebí použít sazbu nebo koeficient pro zvýšenou vstupní cenu. Vstupní cena je navýšena v období, ve kterém došlo k dokončení technického zhodnocení. V případě rovnoměrné formy odpisování má technické zhodnocení za následek prodloužení délky odpisování. Odpis za závěrečný rok odpisování lze uplatnit pouze do výše zvýšené zůstatkové ceny. V rámci výpočtu ročního odpisu pomocí zrychleného odpisování v roce technického zhodnocení je výpočet stanoven jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny vozidla a koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalších letech je výpočet obdobný, avšak od koeficientu je odečten počet let odpisování ze zvýšené zůstatkové ceny. Rovněž je protažena délka odpisování, (Valouch, 2010).

Příklad 9

V rámci své podnikatelské činnosti poplatník pořídil v listopadu 2010 osobní automobil. Vstupní cena činila 330 000 Kč. V květnu roku 2012 se podnikatel rozhodl pro pořízení klimatizace do automobilu, a v témže měsíci byla klimatizace také zabudována. Cena klimatizace činila 60 000 Kč. V následujícím příkladu bude demonstrován rozdíl mezi rovnoměrnou a zrychlenou formou odpisování. Výpočty jsou zobrazeny v Tab. 3.13.

Tab. 3.13: Výpočet rovnoměrných a zrychlených ročních odpisů s uskutečněným technickým zhodnocením

Rok	Výpočet rovnoměrného ročního odpisu (Kč)	Výpočet zrychleného ročního odpisu (Kč)	Roční rovnoměrný odpis (Kč)	Roční zrychlený odpis (Kč)	Rozdíl mezi ročním rovnoměrným a zrychleným odpisem (Kč)
2010	$330\,000 \cdot \frac{11}{100}$	$\frac{330\,000}{5}$	36 300	66 000	- 29 700
2011	$330\,000 \cdot \frac{22,25}{100}$	$\frac{2 \cdot 264\,000}{6-1}$	73 425	105 600	- 32 175
2012	$390\,000 \cdot \frac{20}{100}$	$\frac{2 \cdot 218\,400}{5}$	78 000	87 360	- 9 360
2013	$390\,000 \cdot \frac{20}{100}$	$\frac{2 \cdot 71\,040}{5-1}$	78 000	35 520	42 480
2014	$390\,000 \cdot \frac{20}{100}$	$\frac{2 \cdot 35\,520}{5-2}$	78 000	23 680	54 320
2015	$390\,000 \cdot \frac{20}{100}$	$\frac{2 \cdot 11\,840}{5-3}$	46 275	11 840	34 435

Zdroj: Vlastní zpracování

Další situací, jež může nastat, je stav, že vozidlo již bude v okamžiku technického zhodnocení plně odepsáno. Podstatným faktorem je dodržení metody odpisování, kterou bylo vozidlo odpisováno. Jedná-li se o výpočet rovnoměrného odpisu, částka technického zhodnocení se připočte ke vstupní ceně a použije se sazba pro zvýšenou vstupní cenu. V rámci zrychleného odpisování se obnos vynaložený na technické zhodnocení připočte k zůstatkové ceně. Koeficienty se použijí pro zvýšenou zůstatkovou cenu. Maximální sumou možnou odepsat je vždy 100 % technického zhodnocení.

Příklad 10

Poplatník se rozhodl v roce 2011 uskutečnit technické zhodnocení na již plně odepsaném automobilu. Vstupní cena automobilu v roce 2001 činila 300 000 Kč. Technické zhodnocení bylo provedeno v částce 110 000 Kč. Výše rovnoměrných a zrychlených odpisů jsou zobrazeny v Tab. 3.14 a Tab. 3.15.

Tab. 3.14: Výše rovnoměrných odpisu

Rok	Výpočet	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2011	$410\,000 \cdot \frac{20}{100}$	82 000	28 000
2012	$410\,000 \cdot \frac{20}{100}$	28 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 3.15: Výše zrychlených odpisů

Rok	Výpočet	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2011	$\frac{2 \cdot 110\,000}{5}$	44 000	66 000
2012	$\frac{2 \cdot 66\,000}{5-1}$	33 000	33 000
2013	$\frac{2 \cdot 33\,000}{5-2}$	22 000	11 000
2014	$\frac{2 \cdot 11\,000}{5-3}$	11 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.5 Vyřazení automobilu z majetku

K nejobvyklejším způsobům vyřazení automobilu z obchodního majetku firmy patří prodej, darování, vklad do obchodní společnosti případně družstva, likvidací živelnou pohromou, opotřebení nebo odcizení, dále přeražením do osobního vlastnictví.

3.5.1 Prodej vozidla začleněného do obchodního majetku firmy

S vlastnickým právem majitele vozu je spojeno právo majitele vozidlo prodat. Stanovená prodejní cena je součástí kupní smlouvy. Její výše je odvislá od dohody mezi vlastníkem a kupujícím. Případné neuvedení prodejní ceny v kupní smlouvě má za následek, že prodávající má nárok na cenu obvyklou k datu prodeje. Suma, kterou prodávající obdrží z prodeje vozidla, je součástí výnosů (příjmů) zahrnovaných do základu daně z příjmů. Do daňových výdajů (nákladů) lze rovněž zahrnout výdaje související s prodejem vozidla např. výdaje na znalce spojené s odhadem kupní ceny, výdaje na uvedení vozidla do stavu, v němž jsou obě strany ochotny uzavřít kontrakt, mytí, čištění, lakování. Právo prodávajícího zahrnout zůstatkovou cenu do daňových nákladů je dáno § 24 odst. 2 písm. b) ZDP, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

Výpočet daňové zůstatkové ceny je dán § 29 odst. 2 ZDP jako:

$$ZC = VC - O, \quad (3.5)$$

kde:

ZC ...daňová zůstatková cena,

VC...vstupní cena,

O...odpisy jsou pro stanovení tohoto výpočtu míněny v plné výši, jaká byla vypočtena.

Za situace, že vozidlo bylo použito pro jiný účel, než pro podnikání podnikatele podle § 28 odst. 6 ZDP, nemá toto použití na výpočet vliv. Dále je také na výpočet odpisů bez vlivu částka odpisů, jež nebyly ve skutečné výši uplatněny z důvodu uplatnění výdajů procentem z příjmů (§ 7 odst. 9 a § 9 odst. 4 ZDP).

Účetní zůstatková cena se zachytí na vrubu účtu 541 – *Zůstatková cena prodaného majetku.*

Příklad 11

Firmou byl prodán osobní automobil v ceně 302 500 Kč. Následně bylo provedeno doúčtování zůstatkové ceny a vyřazení osobního automobilu. Pořizovací cena vozidla byla 400 000 Kč.

Demonstrování účetních operací spojených s prodejem vozidla je uveden v Tab. 3.16.

Tab. 3.16: Účetní operace spojené s prodejem vozidla

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	VFA	Prodej osobního automobilu	250 000		641
		DPH 21%	52 500		343
		Celkem	302 500	311	
2.	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny (vstupní cena je 400 000 Kč, oprávky činí 265 000 Kč)	135 000	541	082
3.	VÚD	Vyřazení osobního automobilu z obchodního majetku firmy	400 000	082	022

Zdroj: Vlastní zpracování

3.5.2 Prodej vozidla, jež nebylo zahrnuto do obchodního majetku

Jedná se o rozhodnutí podnikatele prodat automobil, který je ve vlastnictví podnikatele případně ve společném vlastnictví manželů, a který není zahrnut do obchodního majetku ani jedné z manželských stran. V případě, že od nabytí automobilu uběhla delší doba než 1 rok, je utržená částka z prodeje od daně z příjmu osvobozena podle § 4 odst. 1 písm. c) ZDP. V situaci, že uplynulá doba od nabytí je kratší než 1 rok, stává se příjem z prodeje předmětem daně z příjmu podle § 10 ZDP.

Jedná-li se o vozidlo, které bylo pořízováno formou finančního leasingu a nájemné z tohoto leasingu bylo uplatňováno do daňových výdajů, avšak po skončení leasingu nebylo vozidlo zařazeno do majetku podnikatele, nemůže si podnikatel výši nájemného přičíst k daňově uznatelným výdajům. V případě prodeje tohoto vozidla po 1 roce od ukončení leasingu, je příjem od daně z příjmů osvobozen podle § 4 odst. 1 písm. c) ZDP. Za situace, že vozidlo podnikatel prodá do 1 roku od ukončení leasingu, bude předmětem daně z příjmu částka rovnající se rozdílu mezi příjmem z prodeje a kupní cenou, za kterou podnikatel vozidlo pořídil. Kupní cenu musí být podnikatel schopen doložit, (Valach, 2010).

3.5.3 Přerazení vozidla do osobního užívání

Samotná operace vyřazení vozidla z obchodního majetku záleží jen na rozhodnutí majitele (FO), který se rozhodne přeradit automobil do osobního užívání. Z daňového hlediska nemá tento počín žádný vliv. Po vyřazení tímto způsobem není podnikateli již umožněno zahrnout případnou zůstatkovou cenu do daňových výdajů. V situaci, že vozidlo

není zcela daňově odepsáno, má podnikatel možnost zahrnout do daňových výdajů odpisy ve výši jedné poloviny ročního odpisu. Po vyřazení lze do daňových výdajů uplatnit pouze výdaje, jež souvisejí s jeho podnikatelskou činností. Tím se rozumí poskytnutí náhrady výdajů za spotřebované PHM. Z hlediska zdanění utržené částky v případě prodeje existují 2 varianty. Podle § 10 odst. 1 písm. b) ZDP prodá-li podnikatel vozidlo do 5 let od data vyřazení z obchodního majetku, jde o příjem zdanitelný. Podle § 4 odst. 1 písm. c) ZDP následuje-li prodej po 5 letech, je příjem z prodeje od daně z příjmů osvobozen. Rozhodným dnem, od něhož uvedená lhůta běží, je podle odst. 4 ZDP den uvedený na inventární kartě jako den vyřazení z obchodního majetku podnikatele, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.5.4 Vklad vozidla do jiné obchodní společnosti

Vyřazení vozidla z obchodního majetku FO nebo PO vkladatele se provede ke dni předání vozidla do jiné již existující společnosti. Za situace, že společnost, do níž je automobil vkládán, ještě neexistuje a teprve vzniká, provede se vyřazení ze společnosti vkladatele ke dni předání vozu příslušnému správci vkladů nově vznikající společnosti. Vlastnické právo sice přechází na nabyvatele až vznikem společnosti, ale od data předání správci dochází ke splacení vkladu podle § 60 odst. 2 OBCHZ. Z vozidla, které bylo zahrnuto do obchodního majetku společnosti, má právo vkladatel zahrnout do svých daňově uznatelných nákladů polovinu sumy ročního odpisu. Výší podílu vkladatele na obchodní společnosti je podle § 24 odst. 7 ZDP u DHM daňová zůstatková cena, v případě DDHM účetní hodnota. Automobil je v případě nabyvatele zaúčtován v hodnotě stanovené pomocí znaleckého posudku. U vkladatele jsou účetní operace prováděny v příslušných účetních hodnotách. Z hlediska vložení vozidla do nově vznikající společnosti lze charakterizovat postup do dvou částí. Předáním vozidla správci je splacen nepeněžitý vklad do obchodní společnosti. Teprve vznikem společnosti získá vkladatel podíl na společnosti. Vede-li nabyvatel daňovou evidenci, je nutné zaevidovat předání vozidla správci daně na inventární kartě automobilu. Po vzniku společnosti se poté provede zápis na inventární kartě finančního majetku, (Šebestíková, 2011).

3.5.5 Vyřazení vozidla likvidací

V situaci vyřazení vozidla likvidací jsou pro daňové uplatnění rozhodující důvody, které způsobily likvidaci vozidla. Za účelem prokázání důvodu likvidace příslušnému správci

daně, je vhodné sepsat likvidační protokol. V něm je podstatné uvést náležitosti jako identifikační znaky automobilu, důvody likvidace, den a způsob jakým došlo k likvidaci a uvedené skutečnosti doložit např. fotodokumentací. Nehody, u nichž výše škody přesahuje 100 000 Kč nebo došlo k usmrcení nebo zranění osob, jsou jejich účastníci podle § 47 odst. 4 zákona o provozu na silničních komunikacích povinni okamžitě ohlásit policii. I za předpokladu, že na místo nehody je přivolána policie, je vhodné sepsat si jména účastníků nehody, čísla řidičských průkazů, čísla SPZ, barvu a osvědčení o registraci, údaje o povinném a havarijním pojištění. Nutností je ocenění škody, zapsání stanovisek účastníků nehody a podpisy zúčastněných. V co možná nejkratším čase je nutno podat na pojišťovně vyplněné tiskopisy a ostatní dokumentaci. V situaci, kdy výsledkem havárie je nemožnost dalšího používání vozidla, musí vlastník vozidla tuto skutečnost ohlásit do 10 pracovních dnů na příslušném obecním úřadě, který na základě žádosti vozidlo vyřadí z registru silničních vozidel. Po následném vyřazení z registru a rovněž z obchodního majetku má vlastník právo uplatnit do daňově uznatelných výdajů v rámci ZDP daňovou zůstatkovou cenu do výše náhrady škody, případnou výši škody, která vznikla jiné osobě, výdaje na odtah vraku automobilu z místa nehody, a také úhradu výdajů firmě na provedení likvidace vozidla. Za příjem pak bude považována částka náhrady od pojišťovny, prodej šrotu, náhrada od osoby, která nehodu způsobila.

Likvidace vozidla opotřebením se provádí v případech, kdy je již nerentabilní vozidlo dále opravovat, a není možno jej ani prodat. Vlastník vozidla na základě těchto skutečností požádá obecní úřad o vyřazení vozidla z registru silničních vozidel. Po tomto vyřazení se uskuteční rovněž vyřazení z účetnictví případně daňové evidence. Do daňových výdajů lze zahrnout daňovou zůstatkovou cenu v plné výši. Za příjem je pak považována částka za šrot, případně z prodeje náhradních dílů.

Dalším důvodem pro vyřazení je likvidace v důsledku živelné pohromy. V tomto případě lze do daňových výdajů uplatnit celou daňovou zůstatkovou cenu. Živelnou pohromou se rozumí nezaviněný požár, vichřice se silou větru nad 75 km, blesk, výbuch, záplavy, krupobití, sesuvy půdy, skalní zřícení nezaviněné průmyslovou nebo stavební činností, zřícení lavin a také zemětřesení nad 4. stupeň Richterovy škály. Způsobená škoda musí být doložena posudkem od pojišťovny nebo znalce. Tuto škodu lze považovat za daňový výdaj. Náhrada obdržená od pojišťovny je příjmem, jež je zdaňován, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.5.6 Vyřazení vozidla v důsledku odcizení

Vlastník vozidla má povinnost nahlásit odcizení vozidla neprodleně Policii ČR a poskytnou jí všechny informace, které by mohly přivést vyšetřovací orgán k pachateli. Obecnímu úřadu se odcizení vozidla hlásí do 10 pracovních dnů. Nepovede-li se do dvou měsíců od oznámení krádeže vypátrat pachatele, je ve většině případů za této situace rozhodnuto o odložení případu z důvodu nezjištění pachatele. Na základě tohoto usnesení může být vozidlo vyřazeno z registru silničních vozidel a rovněž z obchodního majetku. Do daňově uznatelných nákladů lze uplatnit daňovou zůstatkovou cenu v plné výši, avšak ne dříve, než je získáno příslušné potvrzení od policie. Za situace, že vozidlo bylo odcizeno i pořízené ve stejném zdaňovacím období, lze do daňových výdajů uplatnit pořizovací cenu v plné výši. Není-li policií vydáno potvrzení o neznámém pachateli ve stejném zdaňovacím období (např. k odcizení došlo v listopadu a potvrzení vydáno až v lednu následujícího roku), ve kterém nastalo odcizení, je vozidlo nadále vedeno v registru silničních vozidel i v evidenci daňového subjektu. V evidenci však musí být uvedeno, že vozidlo bylo odcizeno a případem se zabývá policie. Je-li policií vydáno potvrzení do konce lhůty pro podání daňového přiznání, je postup obdobný jako při vydání potvrzení před koncem zdaňovacího období. Daňově se uplatní odpisy ve výši jedné poloviny ročního odpisu a zůstatkovou cenu v plné výši. Vydá-li police potvrzení až po skončení zdaňovacího období, a také po termínu pro podání daňového přiznání, musí být příslušné změny provedeny až v období vydání potvrzení. Ve zdaňovacím období, v němž došlo k odcizení, se uplatní do daňových výdajů roční odpis a v následujícím období vydání potvrzení se uplatní pouze polovina ročního odpisu a zůstatková cena v plné částce. Povinností vlastníka vozidla je po vyřazení odevzdat ORV a předložit technický průkaz, aby do něj mohl být proveden příslušný záznam. Podle zákona č. 168/1999 Sb. je vlastník povinen oznámit neprodleně odcizení vozidla pojišťovně, se kterou uzavřel pojistnou smlouvu. Pojišťovně je následně nutno vrátit doklad o pojištění odpovědnosti z provozu a zelenou kartu. Případná náhrada od pojišťovny jako plnění majetku je příjmem zahrnovaným do základu daně z příjmů. Podle § 4 odst. 1 písm. d) ZDP není náhrada od pojišťovny osvobozena z důvodu zařazení vozidla do obchodního majetku. V případě, že vlastník přeřadil vozidlo před odcizením do osobního užívání, je přijatá náhrada od pojišťovny v rámci daně z příjmu osvobozena. Další možností je, že došlo podle potvrzení policie o odcizení ke krádeži pouze části automobilu neznámým pachatelem. Tato část byla součástí vstupní ceny např. autorádio. Vyřadí poplatník z hlediska účetních předpisů příslušenství vozidla a do

daňových výdajů může uplatnit vzniklou škodu podle § 24 odst. 2 písm. l ZDP. O stejnou částku pak je ponížena vstupní cena vozu, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

3.6 Výdaje spojené s provozem automobilu

Soubor nejpodstatnější výdajů spojených s provozem vozidla pro daňový subjekt bude vymezen v následující části. Jedná se především o výdaje na daň silniční, výdaje na PHM, paušální výdaj na dopravu a pojištění vozidla.

3.6.1 Daň silniční

V podkapitole bude upřesněn soubor základních skutečností v rámci zákona o dani silniční. Zejména zde budou upřesněny pojmy předmět daně silniční, poplatník daně a sazby daně.

Vozidla, která jsou předmětem daně silniční, vymezuje § 2 zákona o dani silniční. Aby se vozidlo stalo předmětem daně silniční je nutno splnit 4 primární podmínky. Musí jít o silniční vozidlo, registrované a provozované na území ČR a musí sloužit k podnikání, které je předmětem daně z příjmů.

Poplatníky daně silniční vymezuje § 4 zákona o dani silniční. Nejběžnějšími poplatníky jsou osoby zapsané v technickém průkazu vozidla jako provozovatel vozidla, v případě neuvedení provozovatele vozidla v technickém průkazu, je za poplatníka daně silniční považován vlastník vozidla. Osoba uvedená v technickém průkazu nemusí mít s podnikáním nic společného, stačí, aby vozidlo pro podnikání využila jiná osoba. Bezpředmětné pro stanovení poplatníka je, kdo vozidlo používá ke své podnikatelské činnosti i kdo jej účetně a daňově odepisuje. Zpravidla se o poplatníkovi rozhoduje pouze na základě zápisu v technickém průkazu a registru vozidel. Dalšími poplatníky daně silniční mohou být uživatel, pokud poplatník uvedený v technickém průkazu zemřel, zaměstnavatel, za předpokladu se vyplácí zaměstnanci cestovní náhrady podle zákoníku práce za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli.

Rozhodujícím pro určení výše daňové povinnosti nebo zálohy je základ daně a stanovení správné výše sazby daně. Z hlediska záloh i daně samotné je zásadním faktorem také rozhodné období, za které je poplatník povinen daň nebo zálohu na ni uhradit. Základní sazbou daně silniční je roční sazba, která je v některých případech snižována a někdy zvyšována. Ke snížení sazby může například docházet u vozidel určených pro činnost výrobní

povahy v rostlinné výrobě, naopak ke zvýšení dochází například u vozidel registrovaných do 31. 12. 1989 v tuzemsku nebo zahraničí. Výše ročních sazeb daně pro osobní automobily jsou uvedeny v § 6 odst. 1 a 2 zákona o dani silniční.

Základem daně se podle § 5 zákona o dani silniční rozumí u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm^3 , zjišťovaný z technického průkazu vozidla.

K povinnostem poplatníka podle § 15 odst. 2 zákona o dani silniční patří výpočet daně. Zdaňovacím obdobím u daně silniční je kalendářní rok, avšak daň i zálohy na ni se vypočítávají zpravidla jako součet daně zjištěné za jednotlivé kalendářní měsíce, ve kterých vozidlo bylo předmětem daně. Výjimkou je stanovení daně za pomoci denní sazby daně. Podle § 8 odst. 1 zákona o dani silniční je vznik daňové povinnosti datován do měsíce, ve kterém se vozidlo stalo předmětem daně a zánik daňové povinnosti je po uplynutí kalendářního měsíce, ve kterém jedna z podmínek, aby vozidlo bylo předmětem daně, již není splněna. Pro výpočet daňové povinnosti pro poplatníka je rovněž klíčové zjištění případného osvobození od daně, slev na dani nebo prominutí daně. Výpočet daňové povinnosti za použití roční sazby daně je podle § 9 odst. 1 zákona o dani silniční stanoven jako součet dvanáctin roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, v němž vozidlo bylo předmětem daně.

Daňová povinnost k dani silniční se vypočítá podle vzorce 3.6:

$$DP = \sum \{ RS \cdot (100 \pm P) \div 100 \div 12 \cdot Mx \}, \quad (3.6)$$

kde:

DP... daňová povinnost v Kč,

RS...roční sazba daně v Kč podle § 6 odst. 1 zákona O dani silniční,

P... zvýšení (+) roční sazby daně v %,

snížení (-) roční sazby daně v %,

Mx... počet kalendářních měsíců, ve kterých platila použitá roční sazba daně (případně snížená zvýšená) a ve kterých bylo vozidlo ve zdaňovacím období předmětem daně.

Od takto stanovené daňové povinnosti lze následně odečíst případné osvobození od daně, nebo sleva na dani.

Dan silniční se vypočítá podle vzorce 3.7:

$$D = DP - O - S, \quad (3.7)$$

kde:

D...výše daně v Kč,

O...osvobození od daně,

S...sleva na dani, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

Stejným způsobem je stanovována výše daňových záloh. Výše daňové povinnosti, stejně jako záloha na daň, se zaokrouhlují za jednotlivá vozidla na celé koruny nahoru.

3.6.2 Výdaje na PHM

Významným faktorem ovlivňujícím základ daně z příjmů jsou výdaje na PHM. Rozhodující pro výši výdajů je cena PHM, doložená spotřeba a počet ujetých kilometrů. Naprosto klíčové je pro každé uplatnění daňových výdajů na PHM, aby byl daňový subjekt schopen prokázat, že tyto výdaje souvisejí s využitím vozidla pro účely dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 1 ZDP. Ve všech případech je povinností vést evidenci jízd vozidla, aby bylo možno doložit záměr realizované jízdy.

Výpočet výše výdajů na PHM souvisejících s využitím vozidla pro podnikatelskou činnost má odlišné způsoby stanovení pro tato vozidla:

- zaměstnavatele, která má zaměstnavatel v nájmu a lze je označit za firemní vozidla případně vozidla zaměstnavatele,
- zaměstnavatele, která nebyla poskytnuta zaměstnavatelem zaměstnanci na pracovní cestu a zaměstnanec je na žádost zaměstnavatele podle § 157 odst. 3 zákoníku práce nebo s jeho souhlasem podle § 157 odst. 2 zákoníku práce použil, tento případ lze charakterizovat jako využití vozidla zaměstnance,
- použitá FO podnikatele.

Je-li zaměstnancem použito vozidlo zaměstnavatele k výkonu práce nebo v souvislosti s výkonem práce, jsou daňově uznatelným výdajem zaměstnavatele skutečně vynaložené výdaje na spotřebované pohonné hmoty, jež byly vynaloženy při použití příslušného vozidla k dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatele. Samozřejmostí je doložení těchto

uskutečněných výdajů na PHM příslušnými doklady o nákupu nebo výdeji ze skladu PHM. V účetnictví jsou PHM účtovány na účet *501 – Spotřeba materiálu*.

V situaci, že je vozidlo zaměstnavatele používáno i k soukromým záměrům zaměstnance, může být zaměstnavatelem do daňových výdajů uplatněná výše výdajů na PHM pouze v poměrné části související s podnikáním. Vhodnými řešeními pro průkaznost je odlišnost ve způsobech placení PHM. Příklady uskutečňovanými v praxi jsou nákup zaměstnance pro firemní účely jen na CCS kartu, nebo jen platební kartu případně jen za hotové s předáním všech dokladů zaměstnavateli. Z pohledu účetnictví je pak podstatné rozčlenění účtu *501 – Spotřeba materiálu* na více analytických účtů například *501/1 – Spotřeba materiálu firemní PHM* a *501/2 – Spotřeba materiálu soukromé PHM*.

Je-li pro pracovní cestu zaměstnance na požádání zaměstnavatele podle § 157 odst. 3 zákoníku práce využito soukromé vozidlo zaměstnance případně vozidlo, které si zaměstnanec vypůjčil, má v pronájmu a pořizuje na finanční leasing nebo má pronajato z půjčovny, přísluší zaměstnanci náhrada. Náhrada je v tomto případě podle § 157 odst. 3 zákoníku práce dvojnásobná základní náhrada a náhrada za spotřebované PHM.

Výpočet základní náhrady se vypočítá ze vzorce 3.8:

$$ZN = S \cdot km, \quad (3.8)$$

kde:

S...sazba základní náhrady stanovená zákoníkem práce, případně platnou vyhláškou MPSV,

km...vzdálenost ujetá vozidlem na pracovní cestě v kilometrech, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

Základní sazba náhrady je na 1 kilometr jízdy podle § 157 odst. 4 zákoníku práce pro rok 2013 u použití osobního automobilu stanovena na 3,60 Kč. Z hlediska účtování se základní náhrada účtuje zpravidla na účet *512 – Cestovní náhrady*.

Výpočet náhrady za spotřebované PHM se počítá pomocí vzorce 3.9:

$$NZSPHM = \frac{S \cdot km \cdot C}{100}, \quad (3.9)$$

kde:

NZSPHM...náhrada za spotřebované pohonné hmoty,

S...spotřeba PHM vozu v litrech na 100 km, zjištěná z technického průkazu,
km...vzdálenost, již bylo dosaženo vozidlem během pracovní cesty v km,
C...cena PHM v Kč na litr, případně v cizí měně, (Janoušek, Fitříková, Procházková,
Žmolík, 2011).

V souvislosti s pracovní cestou lze zaměstnanci vyplatit a do daňových výdajů zahrnout výši nutných vedlejších výdajů. Nutné vedlejší výdaje podle § 164 zákoníku práce jsou všechny výdaje, které musely být a byly prokazatelně vynaloženy v bezprostřední souvislosti s uskutečněnou pracovní cestou. Příkladem mohou být poplatek za parkování, dálniční poplatek, poplatek za použití silnic a tunelů v zahraničí. V účetnictví se tyto poplatky účtují na účet 538 – *Ostatní daně a poplatky*.

V případě, že je podnikatelem použito pro legálně provozovanou činnost jeho vlastní vozidlo podle § 24 odst. 2 písm. k), může si do daňově uznatelných výdajů zahrnout částku výdajů souvisejících s cestami pro jeho podnikání. Cestou uskutečňovanou v rámci podnikatelské činnosti není cesta z podnikatelova bydliště do místa výkonu podnikatelské činnosti. Stejně tak si nemůže podnikatel podle § 25 odst. 1 písm. u) uplatnit výši PHM spotřebovaných mezi těmito dvěma místy. Takováto cesta je považována za soukromou.

3.6.3 Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem

Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem (dále jen paušální výdaj na dopravu) se týká jak FO tak PO za podmínek stanovených v § 25 odst. 1 písm. zp) ZDP. Paušální výdaj na dopravu lze jako daňově uznatelný výdaj uplatnit do výše 5 000 Kč na jedno motorové vozidlo za jeden kalendářní měsíc ve zdaňovacím období. Paušální výdaj na dopravu může být uplatněn poplatníkem maximálně na 3 vozidla. Je-li vozidlo, na něhož je uplatňován paušální výdaj na dopravu využíváno pouze z části na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů smí být uplatněna pouze část paušálního výdaje ve výši 80 % z plně částky 5 000 Kč. Částka takto uplatněného výdaje činí 4 000 Kč. Pro účely ZDP nemá poplatník povinnost prokazovat doklady částku, kterou zaplatil na PHM pro příslušné vozidlo ani jaká porce kilometrů byla najeta vozidlem za dané období.

3.6.4 Pojištění vozidla

Podle § 1 odst. 2 zákona č. 168/1999 Sb. o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů smí být na silnici,

dálnici, místní komunikaci a účelové komunikaci provozováno pouze vozidlo vlastníka, jehož odpovědnost za škodu způsobenou provozem vozidla je pojištěna. Jedinou výjimkou je provoz na účelové komunikaci, která je neveřejná. Pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla je nazýváno tzv. zákonným pojištěním. Povinnost uzavřít toto pojištění má vlastník vozidla. Řidič vozidla má pak povinnost mít u sebe při provozu na silničních komunikacích doklad zelenou kartu. Náklady spojené se zákonným pojištěním se v rámci účetnictví účtují na účet 548 – *Ostatní provozní náklady*. Pojistné vždy nemusí kopírovat zdaňovací období, a tak se doporučuje jej časově rozlišit. Pro účely daně z příjmů je v případě daňové evidence rozhodná až úhrada pojistného bez ohledu na časovou souvislost. Do daňově uznatelných výdajů lze zahrnout pouze částku pojistného za automobil zahrnutý v obchodním majetku a pouze poměrnou výši pojistného, která souvisí výhradně s podnikatelskou činností.

Dalším typem pojistného, jež vlastník může, avšak nemá podle zákona povinnost uzavřít je havarijní pojištění. Jeho podmínky se liší u jednotlivých pojišťoven. Daňově uznatelným nákladem je částka pojistného podle v zásadě stejných podmínek jako u zákonného pojištění, (Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011).

4. Praktická aplikace

Obsahovou náplní 4. části je aplikace teoretické znalosti z předcházejících kapitol práce. Případová studie bude provedena na vozidlech developerské a investiční společnosti VASTAINVEST s.r.o.

4.1 Představení společnosti

Společnost VASTAINVEST s.r.o. byla založena v roce 1999 jako obchodní společnost. Její stávající podnikatelské aktivity začaly být vyvíjeny zejména po roce 2002. Hlavním předmětem podnikání byla zpočátku reklamní a realitní činnost. Jako reklamní agentura společnost nabízela komplexní služby v oblasti reklamy a propagace včetně vytváření webových stránek, nejvýznamnějším odběratelem byla od počátku mateřská společnost TRUMF International s.r.o., významný český výrobce a vývozce koření. Společnost působila jako silná regionální realitní kancelář, která poskytovala široké služby včetně zprostředkování, prodeje a pronájmu nemovitostí, zajišťování veškeré smluvní dokumentace včetně znaleckých posudků, apod. V současné době je portfolio podnikatelské činnosti firmy VASTAINVEST s.r.o. velmi široké a tím je společnost poměrně silná vůči výkyvům v poptávce v jednotlivých oblastech provozované činnosti. Společnost pronajímá vlastní nebytové prostory rozsáhlého areálu bývalého Vojensko-opravárenského podniku v Olomouci na Šibeníku, dále jsou pronajímány prostory ve společensko-obchodním centru TRUMFCENTRUM v Přerově. Společností je provozován vlastní Penzion Myslivna ve Velkém Újezdu. Společností je dále připravován developerský projekt výstavby řadových a soliterních domů v Lipníku nad Bečvou, ve spolupráci se sesterskou společností SUNPEMA ENERGY s.r.o. je řízen provoz fotovoltaické elektrárny o celkovém výkonu 1,3 MWp v blízkosti Hranic na Moravě.¹

4.2 Automobil pořízený za hotové

Dne 7. 5. 2011 byl společností VASTAINVEST s.r.o. pořízen osobní automobil Škoda Fabia. Cena pořízení činila 147 000 Kč a byl uhrazen poplatek za přihlášení vozidla ve

¹ VASTAINVEST s.r.o., Profil společnosti [online]. 2009. [cit. 04. 22. 2013]. Dostupný z: <http://www.vastainvest.cz/>

výši 2 050 Kč. V lednu 2013 došlo k pořízení klimatizace za 50 000 Kč a ve stejném měsíci k jejímu zabudování. Výpočty daňových odpisů pomocí rovnoměrného a zrychleného odpisování pro jednotlivé roky jsou zobrazeny v Tab. 4.1 a Tab. 4.2.

Tab. 4.1: Výše rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Výpočet	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2011	$149\,050 \cdot \frac{11}{100}$	16 396	132 654
2012	$149\,050 \cdot \frac{22,25}{100}$	33 164	99 490
2013	$199\,050 \cdot \frac{20}{100}$	39 810	109 680
2014	$199\,050 \cdot \frac{20}{100}$	39 810	69 870
2015	$199\,050 \cdot \frac{20}{100}$	39 810	30 060
2016	$199\,050 \cdot \frac{20}{100}$	30 060	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 4.2: Výše zrychlených daňových odpisů

Rok	Výpočet	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2011	$\frac{149\,050}{5}$	29 810	119 240
2012	$\frac{2 \cdot 119\,240}{6-1}$	47 696	71 544
2013	$\frac{2 \cdot 121\,544}{5}$	48 618	72 926
2014	$\frac{2 \cdot 72\,926}{5-1}$	36 463	36 463
2015	$\frac{2 \cdot 36\,463}{5-2}$	24 309	12 154
2016	$\frac{2 \cdot 12\,154}{5-3}$	12 154	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

V Tab. 4.3 je zobrazena odlišnost jednotlivých způsobů odpisování v rámci jednotlivých let.

Tab. 4.3: Rozdílnost rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy (Kč)	Zrychlené daňové odpisy (Kč)	Rozdíl mezi rovnoměrnými a zrychlenými daňovými odpisy (Kč)
2011	16 396	29 810	-13 414
2012	33 164	47 696	-14 532
2013	39 810	48 618	-8 808
2014	39 810	36 463	3 347
2015	39 810	24 309	15 501
2016	30 060	12 154	17 906

Zdroj: Vlastní zpracování.

Daňové odpisy jsou ve společnosti VASTAINVEST s.r.o. uplatňovány jako lineární daňové odpisy. Při zrychleném odpisování se do daňových nákladů společnosti dostává zpočátku vyšší částka, u lineárního odpisování je situace opačná viz Tab. 4.3. Vybraný způsob daňového odpisování u konkrétního majetku nesmí účetní jednotka v průběhu odpisování měnit. Daňové odpisy ovlivňují základ daně. O těchto odpisech se neúčtuje, pouze se v daňovém přiznání k dani z příjmu právnických osob zohlední rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Pokud jsou vypočtené daňové odpisy vyšší než účetní odpisy zachycené v účetnictví, jedná se o odpočitatelnou položku od základu daně (ř. 150 přiznání k dani z příjmu PO), pokud jsou vypočtené daňové odpisy nižší než účetní odpisy zachycené v účetnictví, jedná se o připočitatelnou položku k základu daně (ř. 50 přiznání k dani z příjmu PO).

Výpočet účetních odpisů je zobrazen pomocí Tab. 4.4.

Tab. 4.4: Výše účetních odpisů

Rok	Výpočet měsíčního odpisu	Výpočet ročního odpisu (Kč)	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2011	$\frac{149\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$7 \cdot 2\,485$	17 395	131 655
2012	$\frac{149\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$12 \cdot 2\,485$	29 820	101 835
2013	$\frac{199\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$12 \cdot 3\,318$	39 816	112 019
2014	$\frac{199\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$12 \cdot 3\,318$	39 816	72 203
2015	$\frac{199\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$12 \cdot 3\,318$	39 816	32 387
2016	$\frac{199\,050}{100} \cdot 1,666666667$	$9 \cdot 3\,318 + 2525$	32 387	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama, měly by odrážet míru opotřebení majetku. Výše účetních odpisů ovlivňuje účetní hospodářský výsledek, nikoli daňový. Ve společnosti VASTAINVEST s.r.o. jsou účetní odpisy stanoveny dle počtu let daňového odpisování majetku v rámci zařazení do příslušné daňové odpisové skupiny.

Výpočet daně silniční u automobilu Škoda Fabia pořízeného za hotové

Nejpodstatnějším údajem pro to, aby byla účetní jednotka schopna zjistit základní sazbu pro daň silniční, je zdvihový objem vozidla v cm³. V případě vozidla Škoda Fabia činí zdvihový objem zjištěný z technického průkazu 1 390 cm³. Jak vyplývá z § 6 odst. 6 zákona o dani silniční, je automobil v rámci prvních 36 měsíců osvobozen o 48 %, dalších 36 měsíců o 40 % a následujících 36 měsíců o 25 %. Datum první registrace tohoto vozidla je 12. 12. 2007.

Výpočet daně silniční pro rok 2012 a 2013 je zobrazen v Tab. 4.5.

Tab. 4.5: Daň silniční 2012, 2013 Škoda Fabia

Rok	Počet měsíců zdaňovacího období	Počet měsíců od data první registrace	Osvobození v %	Sazba daně (Kč)	Osvobození (Kč)	Výše daně
2012	12	50-61	40	2 400	960	1 440
2013	12	62-72	40	2 200	880	1 320
		73	25	200	50	150

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak vyplývá z Tab. 4.5 výše daně silniční pro poplatníka bude v roce 2012 v částce 1 440 Kč a pro rok 2013 ve výši 1 470 Kč. Přičemž v roce 2013 dochází ke dvojímu osvobození v rámci prvních 11 měsíců je osvobození 40 % a poslední 12. měsíc má osvobození 25 %.

Společnost VASTAINVEST s.r.o. při nákupu osobního automobilu za hotové neuplatnila DPH z důvodu, že se nejednalo o nákup nového automobilu, ale staršího automobilu, u něhož si prodávající při nákupu nemohl uplatnit odpočet DPH (rok 2007). Z tohoto důvodu ani při prodeji nemusel prodávající DPH odvést.

4.3 Automobil pořízený na leasing

Automobilem pořízeným pomocí finančního leasingu je Citroen Berlingo. Vozidlo bylo předáno 5. 9. 2010 avšak již za 8. měsíc roku 2010 byla uhrazena splátka s akontací. Pomocí příkladu bude demonstrována situace vyplývající z rozhodnutí účetní jednotky o jiném způsobu pořízení, než kterým byl automobil ve skutečnosti pořízen. Pomocí Tab. 4.6 jsou zobrazeny roční daňově uznatelné náklady z leasingu. V Tab. 4.7 je zobrazena hypotetická výše rovnoměrných daňových odpisů v případě, že by bylo společností VASTAINVEST s.r.o. rozhodnuto pořídit automobil ve stejné vstupní ceně za hotové případně pomocí úvěru.

Tab. 4.6: Výše daňově uznatelných částek z leasingu (bez havarijního pojištění)

Rok	Výpočet	Roční daňově uznatelný náklad (Kč)
2010	$\frac{253\,537}{54} \cdot 4$	18 781
2011	$\frac{253\,537}{54} \cdot 12$	56 342
2012	$\frac{253\,537}{54} \cdot 12$	56 342
2013	$\frac{253\,537}{54} \cdot 12$	56 342
2014	$\frac{253\,537}{54} \cdot 12$	56 342
2015	$\frac{253\,537}{54} \cdot 2$	9 390

Zdroj: Vlastní zpracování.

Tab. 4.7: Výše rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Výpočet	Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2010	$224\,168 \cdot \frac{11}{100}$	24 659	199 509
2011	$224\,168 \cdot \frac{22,25}{100}$	49 878	149 631
2012	$224\,168 \cdot \frac{22,25}{100}$	49 878	99 753
2013	$224\,168 \cdot \frac{22,25}{100}$	49 878	49 875
2014	$224\,168 \cdot \frac{22,25}{100}$	49 875	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

Pomocí Tab. 4.8 je zobrazeno porovnání částek, jež si společnost VASTAINVEST s.r.o. může uplatnit do daňových nákladů v rámci leasingu a částek odpisů, které by si mohla

uplatnit do daňových nákladů v případě, že by se rozhodla zakoupit automobil ve stejné pořizovací ceně za hotové peněžní prostředky.

Tab. 4.8: Rozdílnost výši daňově uznatelných nákladů pro různé varianty pořízení

Rok	Daňově uznatelné náklady leasingu (Kč)	Hypotetická výše daňových rovnoměrných odpisů (Kč)	Rozdíl mezi daňově uznatelnými náklady leasingu a hypotetickými rovnoměrnými daňovými odpisy (Kč)
2010	18 781	24 659	-5 878
2011	56 342	49 878	6 464
2012	56 342	49 878	6 464
2013	56 342	49 878	6 464
2014	56 342	49 875	6 464
2015	9 390	0	9 390

Zdroj: Vlastní zpracování.

K nákupu automobilu na finanční leasing vede většinou společnost nedostatek vlastních finančních prostředků. Problémem zůstává skutečnost, že do doby odkupu automobilu je automobil majetkem leasingové společnosti, proto někteří podnikatelé volí raději možnost nákupu automobilu na úvěr.

Při porovnání jednotlivých variant pořízení automobilu formou finančního leasingu nebo koupě za hotové vyplývá, že každá varianta má své nesporné výhody, ale také nevýhody.

Při pořízení formou finančního leasingu je největší výhodou, že společnost nemusí vynaložit jednorázově velkou sumu peněžních prostředků. Nespornou nevýhodou jsou celkové náklady na finanční leasing, které jsou vyšší o marži leasingové společnosti. Tato nevýhoda je částečně kompenzována vyšší úsporou na dani z příjmů. Při pořízení formou koupě za hotové, je největší výhodou okamžité vlastnictví osobního automobilu a nižší celkové náklady viz výše. Při rozhodování o formě financování pořízení vozidla musí společnost zvážit, které výhody a nevýhody jednotlivých variant jsou pro ni více či méně relevantní.

Pomocí Tab. 4.9 je zobrazen soubor účetních operací spojených s leasingem. Zákonné pojištění je hrazeno jednorázově, součást leasingové splátky je pouze havarijní pojištění.

Tab. 4.9: Účtování leasingových splátek automobilu Citroen Berlingo

Číslo	Doklad	Text účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	PFA	Akontace	22 417, 00	381	
		DPH 20%	4 483, 40	343	
		Celkem	26 900, 40		325
2.	VBÚ	Úhrada akontace	26 900, 40	325	221
3.	VÚD	Měsíční leasingová splátka	4 280, 00	518	
		DPH 21 %	898, 80	343	
		Celkem	5 178, 80		325
4.	VÚD	Havarijní pojištění	604, 80	548	325
5.	VBÚ	Úhrada měsíční splátky leasingu	5 783, 60	325	221
6.	VÚD	Měsíční rozpuštění akontace	415, 13	518	381

Zdroj: Vlastní zpracování.

Výpočet daně silniční u automobilu Citroen Berlingo pořízeného na finanční leasing

Zdvihový objem zjištěný z technického průkazu automobilu Citroen Berlingo činí 1 761 cm³. Datum první registrace je 5. 9. 2010. Výpočet daně silniční je zobrazen pomocí Tab. 4.10.

Tab. 4.10: Daň silniční 2012, 2013 Citroen Berlingo

Rok	Počet měsíců zdaňovacího období	Počet měsíců od data první registrace	Osvobození v %	Sazba daně (Kč)	Osvobození (Kč)	Výše daně
2012	12	17-28	48	3 000	1 440	1 560
2013	12	29-36	48	2 000	960	1 040
		37-40	40	1 000	400	600

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak vyplývá z Tab. 4.10 výše daně silniční pro poplatníka bude v roce 2012 v částce 1 560 Kč a pro rok 2013 ve výši 1 640 Kč. Přičemž v roce 2013 dochází ke dvojímu osvobození v rámci prvních 9 měsíců je osvobození 48 % a 3 měsíce jsou osvobozeny 40 %.

Uplatnění paušálu místo skutečných nákladů na PHM

Pomocí Tab. 4.11 je zobrazena skutečná výše spotřebovaných pohonných hmot a parkovného u automobilů společnosti VASTAINVEST s.r.o.

Tab. 4.11: Spotřeba PHM 2012

Středisko	Penzion Myslivna Citroen Berlingo	Olomouc	Olomouc
SPZ	1AX6049	1AY5492	1AL7439
Prosinec	1 415, 00	2 535, 38	1 985, 83
Leden	1 296, 00	1 078, 83	0, 00
Únor	843, 90	2 329, 86	0, 00
Březen	1 098, 90	1 370, 83	1 625, 00
Duben	1 475, 00	3 689, 58	2 083, 33
Květen	1 421, 00	3 367, 09	3 557, 49
Červen	0, 00	2 632, 50	0, 00
Červenec	1 435, 00	3 444, 11	1 789, 16
Srpen	1 277, 00	2 681, 66	0, 00
Září	2 631, 20	902, 50	1 031, 66
Říjen	1 445, 50	4 134, 24	2 125, 83
Listopad	2 361, 96	2 755, 79	2 208, 33
Celkem	16 700, 46	30 922, 37	16 406, 63
3 auta Celkem	Σ 64 029, 46		

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost VASTAINVEST s.r.o. se z důvodu optimalizace základu daně rozhodla uplatnit paušál na 3 automobily podle § 24 odst. 2) ZDP. Během roku u nákupu PHM a

parkového byl firmou uplatňován odpočet DPH a tyto doklady účtovány. V rámci daňového přiznání náklady na PHM a parkové u automobilů byly ve výši 64 030 Kč viz Tab. 4.11 tučně označeno. Společností byly uvedeny jako připočitatelná položka daně a oproti tomu byl uplatněn odpočet paušálu na 3 automobily ve výši 180 000 Kč. Automobily nejsou ve společnosti využívány k soukromým účelům, pouze v rámci podnikatelských aktivit. Touto daňovou optimalizací se firmě podařilo snížit daňový základ o 115 970 Kč a v důsledku tohoto kroku došlo ke snížení daňové povinnosti o 22 000 Kč.

5. Závěr

Každý den je podnikatelský subjekt postaven před řadu rozhodnutí, jež ovlivňují jeho podnikatelskou činnost. Jedním z nich je nepochybně pořízení osobního automobilu. Variant způsobu pořízení vozu je velké množství, a tak je podstatné zvážit všechny klady a zápory jednotlivých možností a důsledky, jež mohou z rozhodnutí o nabytí vozu vyplývat.

Cílem této bakalářské práce je nastínit a upozornit na základní problémy spojené s pořízením, užíváním a vyřazením automobilu, jako neodmyslitelné součásti podnikatelské činnosti. Pro každého podnikatele je velice přínosné obeznámit se alespoň se základní tematikou spojenou s automobilem.

V první kapitole byly vymezeny základní pojmy pro orientaci podnikatelského subjektu v účetní a daňové problematice spojené s automobily. Jejich znalost je takřka vždy klíčová. Jejich nepochopení či neuvědomění má za následek často neblahé daňové důsledky pro daný podnikatelský subjekt.

Ve druhé kapitole jsou nastíněny výhody a nevýhody základních variant pořízení a jejich účetní a daňové následky. Podnikatel musí brát zřetel zejména na svou finanční situaci, a pečlivě zvážit, zda se mu vyplatí koupě vozidla za hotové nebo pro něj bude přínosnější dané prostředky zhodnotit jinak a pro pořízení automobilu využít některou z jiných variant například leasing nebo úvěr. V souvislosti s užíváním automobilu vzniká řada nákladů, jimiž je nutno se zabývat. Obeznámit se zde lze s náklady, jako jsou opravy a údržba, výdaje na PHM, uplatnění paušálu na dopravu, silniční daň. Jelikož je automobil z pohledu této bakalářské práce DHM, je zde podrobně rozebrána odpisová problematika. V neposlední řadě se zde lze obeznámit se základními způsoby vyřazení, a jak v daných situacích postupovat, například v situaci odcizení vozidla.

Ve třetí části je provedena případová studie na vozidlech developerské a investiční společnosti VASTAINVEST s.r.o. Na skutečných příkladech je zde pomocí komparace demonstrováno, jak lze pomocí optimálního výběru varianty uplatnění nákladů dosáhnout snížení základu daně a redukovat tak daňovou povinnost k dani z příjmů PO o nemalý obnos. Je zde analyzován příklad hypotetické situace pořízení vozidla jinou variantou, než jakou si společnost ve skutečnosti vybrala a důsledky, jež by případné rozhodnutí pro jiný způsob pořízení společnosti přinesl.

Seznam použité literatury

a) Knihy

1. JANOUŠEK, Karel., FITŘÍKOVÁ, Dagmar., PROCHÁZKOVÁ, Dagmar a Christian ŽMOLÍK. *Automobil v podnikání*. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6.

2. PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, ČR, 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7.

3. PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek*. 12 aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2.

4. RUBÁKOVÁ, Věra. *Praktické účetní případy 2011*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 168 s. ISBN 978-80-247-3805-5.

5. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1096 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

6. SEDLÁKOVÁ, Eva. *Daňové a nedaňové výdaje 2012*. 11. vyd. Český Těšín: PORADCE, 2012. 256 s. ISBN 978-80-7365-333-0.

7. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. 3. přeprac. a rozš. vyd. Praha: Grada Publishing. 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

8. ŠTOHL, Pavel. *Sbírka řešených příkladů z účetnictví pro vysoké školy s ekonomickým zaměřením a střední školy s výukou účetnictví*, 2. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2009. 166 s. ISBN 978-80-87237-10-6.

9. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví pro střední školy a pro veřejnost*, 2. díl. 13. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2012. 214 s. ISBN 978-80-87237-48-9.

10. VALACH, Josef. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 3. přeprac. a rozš. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 465 s. ISBN 978-80-86929-71-2.

11. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2010*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 144 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

12. VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi – praktický průvodce*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.

a) Zákony

13. Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.

14. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

15. Zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů.

16. Zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na silničních komunikacích ve znění pozdějších předpisů.

17. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

18. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

19. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

20. Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

21. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

22. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů.

23. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

24. Zákon č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

25. Vyhláška č. 243/2001 Sb., o registraci vozidel, ve znění pozdějších předpisů.

26. Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví.

c) Elektronické zdroje

27. VASTAINVEST s.r.o.: *Profil společnosti* [online]. 2009. [22. 04. 2013]. Dostupný z: <http://www.vastainvest.cz/>

28. Hubpages.com: *Benefits of leasing a car*, [online]. 2010. Hubpages.com [03. 12. 2012]. Dostupný z: <http://greystone1.hubpages.com/hub/benefits-of-leasing-a-car>

29. Lms.vsb.cz.: *Účtový rozvrh 2013* [online]. 2013. [22. 04. 2013]. Dostupný z: <http://lms.vsb.cz/course/view.php?id=2697>

Seznam zkratek

CCS – palivová platební karta

Cm³ – centimetry krychlové

č. - číslo

ČR – Česká republika

D - dal

DDHM - dlouhodobý drobný hmotný majetek

DHM - dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

EU – Evropská unie

FO – fyzická osoba

km – kilometry

MD – má dáti

OBCHZ – obchodní zákoník

OBČZ – občanský zákoník

ORV – osvědčení o registraci vozidla

PC – pořizovací cena

PFA – přijatá faktura

PHM – pohonné hmoty

PO – právnická osoba

ř. – řádek

SPZ – státní poznávací značka

Sb. - sbírka

VFA – vydaná faktura

VÚD – vnitřní účetní doklad

ZDP – zákon o dani z příjmu

ZDPH – zákon o dani z přidané hodnoty

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že:

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. - autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;

- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB–TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);

- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB–TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB–TUO;

- bylo sjednáno, že s VŠB–TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu užití mohu jen se souhlasem VŠB–TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB–TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne. *11.5.2013*

Karolína Šedlá

jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č. 1: Účtový rozvrh 2013

Příloha č. 2: Kopie příjmového dokladu k vozidlu za hotové Škoda Fabia

Příloha č. 3: Kupní smlouva k vozidlu Škoda Fabia

Příloha č. 4: ORV Škoda Fabia

Příloha č. 5: Technický průkaz Škoda Fabia

Příloha č. 6: Kopie smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci

Příloha č. 7: Splátkový kalendář k finančnímu leasingu

Příloha č. 8: ORV Citroen Berlingo